

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

ESCUELA DE CONTABILIDAD



**BENEFICIOS TRIBUTARIOS OTORGADOS POR LA LEY DE
PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN EN LA AMAZONIA N°
27037 Y SU INFLUENCIA EN EL DESARROLLO
ECONÓMICO DE LA POBLACIÓN URBANA DE BAGUA
GRANDE, DEPARTAMENTO AMAZONAS – 2016**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Joselito Pérez Díaz

Chiclayo, 13 de septiembre de 2017

**BENEFICIOS TRIBUTARIOS OTORGADOS POR LA LEY DE
PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN EN LA AMAZONIA N°
27037 Y SU INFLUENCIA EN EL DESARROLLO
ECONÓMICO DE LA POBLACIÓN URBANA DE BAGUA
GRANDE, DEPARTAMENTO AMAZONAS – 2016**

POR:

Joselito Pérez Díaz

Presentada a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Católica
Santo Toribio de Mogrovejo, para optar el Título de:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADO POR:

Mgtr. Leoncio Oliva Pasapera
Presidente de Jurado

CPC. Rosita Catherine Campos Díaz
Secretaria de Jurado

CPC. Carlos Ángeles Velásquez
Vocal/Asesor de Jurado

CHICLAYO, 2017

DEDICATORIA

A mi familia por su paciencia y comprensión, especialmente a mis padres Teófilo Pérez González y Virginia Díaz Soto, así como a mis hermanos por su incondicional apoyo moral y económico en mi formación profesional y personal. A Sonia por toda su ayuda durante estos años en la universidad: siempre te llevo presente.

Pérez Díaz, Joselito

AGRADECIMIENTO

A Dios por el don de la sabiduría y la perseverancia durante estos años de aprendizaje en la universidad, por las energías recibidas en la elaboración de esta tesis y por todos los dones, que me ha concedido y concede, en mi formación personal y profesional.

A la universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, a la Facultad de Ciencias Empresariales, a la Escuela de Contabilidad y los profesores por haber contribuido, con sus enseñanzas, a forjar mi formación profesional en base a valores éticos y morales.

Pérez Díaz, Joselito

RESUMEN

EL objetivo de esta tesis es determinar la incidencia de los beneficios tributarios otorgados por la Ley 27037 respecto a la promoción de la inversión en la Amazonía en el desarrollo económico de los pobladores de la ciudad de Bagua Grande, departamento de Amazonas – 2016. Esta se divide de la siguiente manera:

Primeramente, se aborda todo lo relacionado al tema desde un punto de vista teórico, como el significado de gasto tributario, equidad tributaria, reinversión y todo lo relacionado a Ley de la Amazonía, abarcando temas como beneficios tributarios y sus tipos, incentivos para promover la inversión en la Amazonía reflejados en el impuesto a la renta, en el impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo, así como los requisitos para acceder a los beneficios otorgados.

Luego, se analiza el impacto de Ley 27037 en el desarrollo económico de los pobladores de Bagua Grande, mediante la aplicación de una encuesta que refleja el grado de incremento de la inversión pública y privada, la mejora de la calidad educativa, los ingresos mensuales por hogar, salud, seguridad entre otros indicadores que reflejan el desarrollo económico de la población.

Finalmente, se dan las conclusiones a las que se llega con este estudio, y las propuestas, como alternativas para que el impacto de Ley de Amazonía sea más provechoso de lo que es actualmente.

Palabras claves:

Beneficios tributarios, Desarrollo económico, Ley de Amazonía, Inversión.

ABSTRACT

The objective of this thesis is to determine the incidence of the tax benefits granted by Law 27037 regarding the promotion of investment in the Amazon in the economic development of the inhabitants of the city of Bagua Grande, department of Amazonas - 2016. This divided as follows:

Firstly, everything related to the topic is approached from a theoretical point of view, such as the meaning of tax expenditure, tax equity, reinvestment and everything related to the Amazonian Law, covering topics such as tax benefits and their types, incentives to promote investment in the Amazon reflected in the income tax, general sales tax and selective consumption tax, as well as the requirements to access the benefits granted.

Then, we analyze the impact of Law 27037 on the economic development of the population of Bagua Grande, through the application of a survey that reflects the degree of increase of public and private investment, improvement of educational quality, monthly income by home, health, safety and other indicators that reflect the economic development of the population.

Finally, the conclusions reached with this study and the proposals are presented as alternatives to make the impact of the Amazon Law more profitable than it is today.

Keywords:

Tax benefits, Economic development, Law of Amazonia, Investment

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

I. INTRODUCCIÓN..... 12

II. MARCO TEÓRICO..... 14

2.1. Antecedentes..... 14

2.2. Generalidades 16

2.2.1. Gasto tributario..... 16

2.2.2. Reinversión 16

2.2.3. Desarrollo económico..... 16

2.2.4. Equidad tributaria..... 16

2.2.5. Amazonía 17

2.3. Desarrollo económico poblacional 17

2.3.1. Beneficios tributarios 18

2.4. Tipos de beneficios tributarios 18

2.4.1. Inafectación 18

2.4.2. Inmunidad..... 18

2.4.3. Exoneraciones 19

2.4.4. Diferencias..... 19

2.5. Los incentivos tributarios en la Amazonía peruana 19

2.5.1. Beneficios tributarios para el fomento de la inversión en la Amazonía. 20

2.5.2. Impuesto a la renta 20

2.5.3. Contribuyentes afectos a la tasa del 10% 21

2.5.4. Contribuyentes afectos a la tasa del 5% 21

2.5.5. Empresas exoneradas 21

2.5.6.	Beneficios para empresas comerciales	22
2.5.7.	Impuesto general a las ventas	22
2.5.8.	Crédito fiscal especial del 25% y 50%	22
2.5.9.	Reintegro tributarios.....	23
2.6.	Requisitos para acceder a los beneficios tributarios.....	23
III.	METODOLOGÍA	25
3.1.	Diseño de investigación.....	25
3.2.	Área y línea de investigación	25
3.3.	Población, muestra y muestreo.....	25
3.4.	Operacionalización de variables.....	27
3.5.	Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
3.6.	Técnicas de procesamiento de datos	28
IV.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	29
4.1.	Resultados	29
4.1.1.	Análisis de la normatividad relacionada a ley 27037	29
4.1.2.	Ámbito de aplicación.....	30
4.2.	Problemática y potencialidades en Bagua Grande.	31
4.2.1.	Problemática.....	31
4.2.2.	Potencialidades: infraestructura – inversión.....	33
4.2.3.	Inversión privada.....	33
4.2.4.	Inversión pública	38
4.3.	Análisis de las características del desarrollo de la población de Bagua Grande.	41
4.3.1.	Desarrollo económico de la población.	41
4.4.	Cuantificación de incidencia de los beneficios tributarios	43
4.4.1.	De la encuesta aplicada	43
4.5.	Discusión.....	61
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	65
5.1.	Conclusiones	65

5.2. Recomendaciones.....	66
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	67
VII. ANEXOS	71

Índice de tablas

Tabla N° 1: Tasa de IR empresarial, según zona en la Amazonía.....	21
Tabla N° 2: Top de empresas de Amazonas al 2010	36
Tabla N° 3: Top 20 de empresas en Amazonas	37
Tabla N° 4: Valor agregado Bruto de Amazonas.....	42
Tabla N° 5: Número de I.E. y alumnos -Bagua Grande, año 2012.....	53
Tabla N° 6: Infraestructura de transporte de Amazonas al 2014.....	59
Tabla N° 7: Principales sectores económicos del departamento de Amazonas ..	60

Índice de figuras

Figura N° 1: Financiamiento en Amazonas	34
Figura N° 2: Estructura Productiva de empresas en Amazonas	35
Figura N° 3: Presupuesto y proyectos de inversión del Gobierno Regional del 2010 al 2015	40
Figura N° 4: ¿Sabe que hay una ley que beneficia tributariamente a la amazonia?	43
Figura N° 5: Qué beneficios tributarios conoce.....	44
Figura N° 6: Percepción de beneficios tributarios	44
Figura N° 7: ¿Los beneficios tributarios contribuyen al bienestar de la familia?45	
Figura N° 8: ¿Son más baratos los productos exonerados?	46
Figura N° 9: ¿Se deben eliminar los beneficios tributarios?	46
Figura N° 10: Servicios con los que cuenta la vivienda	47
Figura N° 11: Acceso a Servicios en el Departamento de Amazonas	50
Figura N° 12: Servicios telefónicos con los que cuenta	51
Figura N° 13: Servicios de seguridad públicos y privados	52
Figura N° 14: Son adecuados los servicios educativos	52
Figura N° 15: Cómo son los servicios de salud	54
Figura N° 16: ¿Hay oportunidades de empleo?	55
Figura N° 17: Cómo son los sueldos en Bagua grande	55
Figura N° 18: Número de personas que trabajan por hogar	56
Figura N° 19: Ingresos promedio por hogar.....	56
Figura N° 20: ¿Los ingresos alcanzan para cubrir gastos familiares?	57
Figura N° 21: Bagua grande, ¿es un mercado tractivo para las empresas?	57
Figura N° 22: ¿Se ha incrementado la inversión empresarial?	58
Figura N° 23: Inversión del estado	58

I. INTRODUCCIÓN

Los beneficios tributarios son otorgados por el estado para atraer más inversiones. Así, para dinamizar la economía en la Amazonía Peruana se promulgó ley 27037, la misma que entró en vigencia el 01/01/99. Desde entonces, muchos estudiosos la han criticado, mostrando su desacuerdo, ya que argumentan que su impacto es negativo no solo para la zona beneficiada, sino también para el país, por lo que proponen su eliminación. Sin embargo, estos solo ven lo negativo y se olvidan que hay provincias y distritos que han experimentado un mejor desarrollo. En efecto, el presente trabajo evalúa el impacto de la ley de la Amazonia en la ciudad de Bagua Grande, si ha sido benefiosa, o la ciudad ha seguido su rumbo sin ninguna incidencia favorable.

Se tiene como objetivo principal, determinar la incidencia de los beneficios tributarios otorgados por la ley 27037 respecto a la promoción de la inversión en la Amazonía en el desarrollo económico de la población urbana de la ciudad de Bagua Grande, departamento de Amazonas – 2016. Asimismo, se plantean los siguientes objetivos específicos, que son: analizar la normatividad tributaria relacionada a los beneficios tributarios y promoción de la inversión, según la ley 27037, diagnosticar la problemática y potencialidades de la ciudad de Bagua Grande, analizar las características del desarrollo económico de la población y el último, cuantificar la incidencia de los beneficios tributarios en el desarrollo económico de los pobladores de Bagua Grande. En cuanto a la hipótesis se infiere que, la incidencia de los beneficios tributarios en el desarrollo económico de la población de Bagua Grande, otorgados por ley de Amazonía habría sido medianamente positiva; ya que la ciudad habría experimentado un moderado crecimiento económico en los últimos años.

La situación problemática se refleja en el descontento de las empresas de telecomunicaciones, transporte aéreo, hidrocarburos, entre otras de consumo masivo que no gozan de los beneficios porque muchas de ellas tienen su domicilio fuera de la amazonia. Asimismo, con el impuesto a la renta se genera una desigual carga impositiva: 5% para la selva baja y 10% para la selva alta (Art. 12: Ley de la Amazonía). A ello se suma el incumplimiento por parte del estado: No ha cumplido con la creación del comité ejecutivo de promoción de la inversión privada en la Amazonía (Numeral 6.1 del Art. 6 de ley 27037), no se transfiere los S/.100'000,000 para el fondo de promoción de la inversión en la Amazonía (FOPRIA) y los USD150'000,000 anual, vía endeudamiento externo, para inversión

productiva y producción de bienes sociales y apoyo social, según ordena la octava y novena disposición complementaria respectivamente (Palomino, 2013).

Ante ello, se plantea el problema, ¿Cuál es la influencia de los beneficios tributarios en el desarrollo de los pobladores de la ciudad de Bagua Grande desde la promulgación de la ley 27037, respecto a la promoción de la inversión en la Amazonía?

Estudiar la relación entre los beneficios tributarios y el desarrollo económico de la población Amazónica es de suma importancia, porque estos impulsan la inversión y dinamizan la economía a través de la reducción y/o eliminación de cargas tributarias. Por ello, esta investigación desea ser una herramienta útil para las empresas, estudiantes y personas interesadas en conocer más sobre los beneficios tributarios otorgados por ley de la Amazonia. Es significativo remarcar que, la norma objeto de estudio tiene varios años de vigencia ininterrumpida, lo cual llama la atención la poca importancia que se le ha dado en el ámbito académico, donde las investigaciones son muy escasas, lo cual lleva a decir que todavía falta mucho por investigar. En efecto, este proyecto ayudará a tener más información sobre este tema.

En el contenido, primeramente, se abordan los aspectos de carácter general que originan la presente investigación, así como los estudios previos, los términos básicos, y bases teóricas relacionadas al tema investigado. Luego, se explicita el tipo de investigación, el diseño de la investigación, la población, técnicas e instrumentos. Asimismo, se da un diagnóstico del estudio teniendo en cuenta las referencias legales, campo de aplicación, inversión pública y privada y el desarrollo económico experimentado por la ciudad de Bagua Grande. Finalmente se dan las conclusiones y propuestas.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 . Antecedentes

Llauce, W. & Sotelo, A. (2013). En su tesis denominada: *“Efectos tributarios que generó la aplicación de la ley de promoción de la inversión de la Amazonía (27037) en la región de Loreto”*. Concluyen diciendo que: “las medidas tributarias no son suficientes para potenciar las actividades económicas de una región, tal hecho ha quedado evidenciado en la región Loreto, que a pesar de contar con estos beneficios no logra alcanzar los mejores indicadores de crecimiento regional” (p. 23).

La conclusión indica que, al analizar la región Loreto, en el marco de la ley 27037, resulta insuficiente los beneficios tributarios para lograr el desarrollo de la población, motivo por el cual se debe optar por otras formas de atraer la inversión como por ejemplo mejorando la infraestructura con la construcción de vías de comunicación, etc., ya que los incentivos no generan un desarrollo importante a la región.

Colichón, M. & Quispe, F. (2014). En su tesis denominada: *“Beneficios Tributarios Inversión y Desarrollo Socio-económico en el Distrito de Morales, Provincia Tarapoto, Departamento de San Martín”*. Concluyen, que: “todo beneficio tributario significa un costo para el estado peruano, no obstante, el problema es que mientras más se exonere a un sector, región o producto, mayores serán los impuestos que deberán pagar los no exonerados” (p. 75).

Los mencionados autores también resaltan que, después de quince años de la dación de ley 27037, sus efectos continúan siendo materia de intenso debate en el espacio político y de la administración pública, debido a que sigue estando sin plena respuesta a la pregunta asociada si realmente, ¿Genera inversión y desarrollo socio-económico en los sectores subdesarrollados? Sin embargo, se encuentran deficiencias, ya que no se aprecia un crecimiento sostenido tanto de la región selva y Amazonía, así mismo hay disminución en la recaudación de tributos, y aparición de distintas modalidades de evasión tributaria.

Condezo, L. A. (2015). En su tesis denominada: *“Beneficios tributarios en el desarrollo de las zonas altoandinas del Perú”*. Concluye que: “Los beneficios tributarios no tienen influencia en la mejora del desarrollo de las zonas Altoandinas del Perú” (p. 130). Además,

refiere que los beneficios tributarios no inciden en la mejora del empleo, salud, bienestar, educación y mejora de la vida en el hogar y la comunidad.

Esta conclusión resalta de manera categórica que la incidencia de los beneficios tributarios, no se reflejan, en el desarrollo de las zonas altoandinas, lo cual da a entender que se deben optar por otras medidas que mejoren las condiciones de vida y se traduzcan en desarrollo de la población, y no solo abocarse a favorecer tributariamente a una determinada población como medida de llevar progreso.

APOYO Consultoría S.A. (2003). Presentó por encargo de la Unidad de Coordinación de Préstamos Sectoriales (UCPS) del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) el informe final ***“Análisis de las Exoneraciones e Incentivos Tributarios y Propuestas de Estrategia para su Eliminación”***. Este documento, analizó el costo-beneficio de las exoneraciones e incentivos tributarios vigentes en el país y propuso una estrategia para eliminar los beneficios tributarios, porque no han contribuido a mejorar la inversión, ni muchos menos el desarrollo de la región y la calidad de vida de sus residentes.

Campana, Y. (2011). En su informe, ***“¿Son efectivas las exoneraciones tributarias en la selva? Una primera aproximación a la medición de su impacto en el bienestar de los hogares”***, concluye que:

Evaluar la Ley de promoción de la inversión en la Amazonía del Perú resulta una tarea necesaria para generar información que ayude a decidir mantenerla o buscar su eliminación, habida cuenta de los costos fiscales que para el Perú representa. Sin embargo, ello no es fácil desde un punto de vista formal debido a que es complicado recrear lo que en la zona hubiera ocurrido de no implementarse la norma. Por esta razón, aprovechando la regla de asignación geográfica subyacente que permite delimitar un “límite” de la selva, este estudio intenta evaluar el impacto en el bienestar de los hogares asentados en un entorno de hasta 50km de distancia a partir de un diseño de regresiones discontinuas. (p. 35)

De la conclusión se desprende que decidir eliminar o mantener la ley de la amazonia, es una tarea que implica una evaluación rigurosa, que permita optar por la alternativa más sensata. Aunque, se tiene presente que no es una tarea fácil, ya que resulta difícil saber a ciencia cierta cómo hubiera sido el rumbo de la zona beneficiada, en el hipotético caso, de no existir la norma.

2.2. Generalidades

2.2.1. Gasto tributario

Según la SUNAT son “transferencias de recursos económicos desde el Estado hacia sectores beneficiados de la sociedad”. Asimismo, (Echave, 2011) afirma que gasto tributario es el “uso de tratamientos tributarios preferenciales que reducen o anulan el pago de impuestos”. Es decir, es un subsidio que hacemos todos los peruanos a sectores y/o regiones que resultan favorecidas. La Amazonía es la región más beneficiada del Perú.

2.2.2. Reinversión

Según la ley de impuesto a la renta la reinversión de utilidades es una figura tributaria tendiente a fomentar la capitalización de las utilidades en las empresas, mediante el aporte de capital financiado con utilidades tributables en la creación de nuevas empresas, o bien, a través del aumento de capital de una empresa ya existente. Cuando se utiliza la reinversión en los términos descritos, aun cuando exista el retiro de utilidades tributables, tales sumas no se gravarán con los impuestos global complementario o adicional, según corresponda, mientras no sean retiradas desde las empresas receptoras de tales reinversiones.

2.2.3. Desarrollo económico

Para la Organización de Naciones Unidas (ONU), el concepto de desarrollo ha cambiado con los años y en la actualidad los países han acordado que el desarrollo sostenible, que fomenta la prosperidad y las oportunidades económicas, un mayor bienestar social y la protección del medio ambiente, es el mejor camino a seguir para mejorar la vida de la población.

Como se desprende, la ONU entiende al desarrollo económico no solo como el aumento de la capacidad adquisitiva de cada persona, sino que ello debe ir acompañado de un mejor cuidado del medio ambiente y de una preocupación por el bienestar social.

2.2.4. Equidad tributaria

Según (Sotomayor, 2012) la equidad es tratar igual a los iguales en iguales circunstancias, por lo tanto, tratar en forma desigual a los que no son iguales o a los que siendo iguales se

encuentran en desiguales circunstancias. El derecho no busca eliminar toda situación desigual existente en la sociedad, sino que busca eliminar los tratos desiguales que no tengan una justificación objetiva y razonable.

2.2.5. Amazonía

El portal web sobre Perú, define a la Amazonía como una vasta región llana cubierta por vegetación en la cuenca del río Amazonas, que nace de la unión de los ríos Marañón y Ucayali. Es la región más extensa del territorio del Perú. Está formada por la selva alta o ceja de montaña (arriba de los 700 msnm) que se caracteriza por sus bosques nubosos y la selva baja (por debajo de los 700 msnm).

2.3. Desarrollo económico poblacional

Días & Fernández (2011). Señalan el criterio del crecimiento económico de la siguiente manera: Renta (o PIB o PNB) son indicadores cercanos razonables del desarrollo económico. Asimismo, señalan que el desarrollo económico es más que un agregado económico e implica diversas aspiraciones económicas, sociales y políticas como:

- ❖ Igualdad de oportunidades.
- ❖ Niveles de vida, que incluyen bienes y servicios.
- ❖ Igualdad en la distribución de la renta y la riqueza.
- ❖ Democracia y participación política.
- ❖ Participación de la mujer en la vida social y política.
- ❖ Disponibilidad de alimentos básicos, agua, servicios de salud, educación y redes de seguridad.

El Fondo Monetario Internacional ha reconocido la necesidad de promover un crecimiento de alta calidad, que incluya la promoción de la equidad y la igualdad de oportunidades, respetando la libertad humana y el medio ambiente. Con ello se quiere dejar en claro que el desarrollo económico incluye un amplio conjunto de políticas sociales. En efecto, el PIB per cápita está bastante bien correlacionado con otros indicadores y, de esta forma capta las más amplias aspiraciones sociales, políticas y económicas.

2.3.1. Beneficios tributarios

Los beneficios tributarios son dados por el Estado con la finalidad de promover el bienestar de la población. Para (Gonzales, 2012) Los beneficios tributarios constituyen incentivos que son otorgados por el Estado como una herramienta que ayude al desarrollo del país y a conseguir objetivos económicos y sociales, que lleven a mejorar la calidad de vida de la población.

Asimismo, el Tribunal constitucional en la STC 0042-2004-AI resalta que:

Los beneficios tributarios constituyen aquellos tratamientos normativos mediante los cuales el Estado otorga una disminución, ya sea total o parcialmente, del monto de la obligación tributaria, o la postergación de la exigibilidad de dicha obligación, (...). Los distintos modos como pueden manifestarse los beneficios tributarios, a saber: la inafectación, la inmunidad, y la exoneración.

Como se observa, los beneficios tributarios son disminuciones de cargas impositivas ya sea de forma parcial o total y se pueden manifestar de diferente forma. A continuación, se desarrollan los tipos de beneficios tributarios.

2.4. Tipos de beneficios tributarios

2.4.1. Inafectación

La *inafectación* debe entenderse como aquellos supuestos que no se encuentran dentro del ámbito de afectación de un tributo determinado. Según Pacherras & Castillo (2015) “la inafectación como institución jurídica del Derecho Tributario significa la no sujeción a la hipótesis de incidencia tributaria”. (p.59). Los autores antes mencionados resaltan, además, que el hecho imponible implica una serie de elementos: elemento subjetivo (¿Quién?) material (¿Qué?) espacial (¿dónde?) y el temporal (¿cuándo?) los cuales deben verificarse para que nazca la obligación tributaria.

2.4.2. Inmunidad

En un artículo de Revista Actualidad Empresarial, Villanueva (2011) afirma:

La inmunidad es la limitación constitucional impuesta a los titulares de la potestad tributaria del Estado a fin de que no puedan gravar o afectar a quienes la Constitución quiere exceptuar del pago de tributos debido a razones de interés social, de orden económico o por otros motivos que considere atendibles (p.1).

La inmunidad no es otra cosa que la prohibición constitucional a los responsables de la administración tributaria para que no graven impuestos a personas que la Ley considera pertinente.

2.4.3. Exoneraciones

Lo que se busca con las exoneraciones es impedir el surgimiento de la obligación tributaria, que se caracteriza por su temporalidad. Estas no son permanentes o perpetuas, ya que tienen un tiempo de vigencia, por lo general, el plazo que dura el beneficio está señalado en una norma o ley que lo otorga.

La SUNAT define a las exoneraciones como:

La liberación o dispensa temporal del pago de un tributo por disposición legal...Al respecto, la Norma VII del Título Preliminar del Código Tributario establece que las exoneraciones tributarias no podrán exceder de tres años, plazo que puede ser prorrogable por tres años más.

2.4.4. Diferencias

Hay que precisar que los conceptos de exoneración, beneficio tributario e inafectación son diferentes e independientes el uno del otro. La aclaración es válida porque se puede confundir los términos o mal interpretarlos. En el caso de las exoneraciones y los beneficios tributarios se produce el hecho imponible, pero por una ordenanza de la norma se efectúa una liberación de la obligación tributaria (total o parcial); en tanto que en el caso de la inafectación no se realiza ningún hecho imponible (Villanueva, 2011).

2.5. Los incentivos tributarios en la Amazonía peruana

Con la promulgación de la ley 27037, se dieron lineamientos para fomentar la inversión pública y privada, con la finalidad de “promover el desarrollo sostenible e integral de la Amazonía”. Al respecto Campana (2011) hace un resumen interesante y menciona que en la norma se dieron un conjunto de medidas orientadas al desarrollo de proyectos de

interconexión vial, interconexión eléctrica, desarrollo de cultivos alternativos, desarrollo agropecuario, entre otros. Además, se destinaron presupuestos para proyectos espaciales y se habilitó el Fondo de Promoción de la Inversión en la Amazonía (FOPRIA) por un monto de S/.100 millones. Sin embargo, las medidas más importantes contenidas en la norma referida estuvieron relacionadas a los incentivos tributarios. Los principales incentivos consignados fueron los siguientes:

- ✓ Tasa de 5% - 10% por Impuesto a la Renta de tercera categoría.
- ✓ Exoneración del IGV en la venta de bienes y servicios, la construcción de y primera venta de inmuebles, y la venta de gas natural, petróleo y sus derivados.
- ✓ Exoneración del Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) a los combustibles.
- ✓ Exoneración del impuesto extraordinario de solidaridad y del impuesto a los activos netos.

Se estableció un período de vigencia de los alcances de la ley hasta el año 2048.

La ley 27037 no fue el primer beneficio tributario en la Amazonía. Anteriormente hubo otras medidas similares; por ejemplo, en mayo de 1982 fue promulgada la ley 23407 que exoneraba del pago del IGV a todas las operaciones comerciales realizadas en la zona, y solo fue eliminada diez años después, en diciembre de 1992, con la ley 25980. Pero, a partir de la ley 27037 los beneficios tributarios fueron ampliados significativamente y se mantienen hasta la actualidad (Apoyo, 2003).

2.5.1. Beneficios tributarios para el fomento de la inversión en la Amazonía.

Los beneficios tributarios para el fomento y promoción de la inversión privada en la Selva y/o Amazonia, se describen a continuación:

2.5.2. Impuesto a la renta

“El Impuesto a la Renta es en esencia un impuesto directo que recae directamente en el individuo y que tiene capacidad contributiva sobre dicho tributo” (Espinoza, 2007, pág. 11). Es un impuesto directo porque grava directamente la riqueza de las personas. Según la ley de la Amazonia para el impuesto a la renta de tercera categoría se tiene dos tasas: 5% y 10% dependiendo del lugar de ubicación del contribuyente.

2.5.3. Contribuyentes afectos a la tasa del 10%

Las empresas afectas a la tasa del 10% son las que se encuentran ubicadas en la Selva alta dedicadas a las siguientes actividades: agropecuaria, acuicultura, pesca, turismo, manufactura (relacionadas al procesamiento, transformación, y comercialización de productos primarios provenientes de las actividades señaladas, siempre que sean producidas en la zona), transformación forestal y transformación o procesamiento de palma de aceite, café y cacao (Art. 11 y 12: Ley 27037).

2.5.4. Contribuyentes afectos a la tasa del 5%

Las empresas radicadas en los departamentos de Loreto, Madre de Dios y los distritos de Iparia y Masísea de la provincia de Coronel Portillo y las provincias de Atalaya y Purús del departamento de Ucayali, dedicados principalmente a las siguientes actividades: Agropecuarias, acuicultura, pesca, turismo, así como las actividades manufactureras vinculadas al procesamiento, transformación y comercialización de productos primarios provenientes de las actividades antes indicadas y la transformación forestal, siempre que sean producidos en la zona, así como a las actividades de extracción forestal, aplicarán una tasa del 5% (Art. 12, Numeral 12.2: Ley 27037).

Tabla N° 1: Tasa de IR empresarial, según zona en la Amazonía

Tasa IR. PJ.	Zona	Cobertura
5%	Selva baja	Loreto, Madre de Dios. Ucayali (sólo distritos de Iparia y Masisea de la provincia de Coronel Portillo y las provincias de Atalaya y Purús)
10%	Selva alta	El resto de la región denominada Amazonía.

Fuente: Apoyo consultoría – 2003

2.5.5. Empresas exoneradas

Según el numeral 12.3 del Art. 12 de la ley 27037, las empresas ubicadas en la Amazonia que desarrollen actividades agrarias, de transformación o procesamiento de productos calificados como nativos o alternativos estarán exoneradas del impuesto a la renta.

Los productos calificados como nativo y/o alternativo: la yuca, soya, arracacha, uncucha, palmito, pijuayo palmito, aguaje, anona, caimito, carambola, cocona, guanábano, guayabo, marañón, pomarosa, taperibá, tangerina, toronja, zapote, camu-camu, uña de gato, achiote, caucho, piña, ajonjolí, castaña, yute y barbasco. Por excepción para el café, cacao y palma de aceite, el beneficio solo será para la producción agrícola. El procesamiento o transformación de dichos productos estarán grabados con el 5% o 10%, según su ubicación.

2.5.6. Beneficios para empresas comerciales

El numeral 12.4 del Art. 12 de la ley de la Amazonia enfatiza que las empresas de actividad comercial que reinviertan de 30% en adelante de su renta neta en proyectos de inversión, podrán aplicar para efectos del impuesto a la renta empresarial, una tasa del 10%. En el caso de las empresas ubicadas en los departamentos de Loreto, Madre de Dios y los Distritos de Iparia y Masísea de la provincia de Coronel Portillo y las provincias de Atalaya y Purús del departamento de Ucayali, aplicarán una tasa del 5%.

2.5.7. Impuesto general a las ventas

Las empresas residentes en la Amazonia, gozarán de la exoneración del IGV, por las siguientes operaciones:

- ✓ Venta de bienes que se efectúe en la zona para su consumo en la misma;
- ✓ Servicios que se presten en la zona; y
- ✓ Los contratos de construcción o la primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos en dicha zona. (Art. 12: Ley 27037)

2.5.8. Crédito fiscal especial del 25% y 50%

En el numeral 13.2 del Art. 13 se menciona que el crédito fiscal especial será del 25% del impuesto bruto mensual para los contribuyentes ubicados en la Amazonía. Por excepción, para los contribuyentes ubicados en los departamentos de Loreto, Madre de Dios y los distritos de Iparia y Masisea de la provincia de Coronel Portillo y las provincias de Atalaya y Purús del departamento de Ucayali, el crédito fiscal especial será de 50% del impuesto bruto mensual.

Cabe señalar que el crédito fiscal especial es aplicable para determinar el IGV que corresponda a la venta de bienes que se efectúe fuera del ámbito geográfico de la Amazonía, siempre que dichos bienes sean producto del desarrollo de las actividades comprendidas dentro del beneficio, (...). Las empresas están obligadas a acreditar a la cuenta de ganancias y pérdidas el monto del crédito fiscal especial que efectivamente hayan deducido o aplicado, en el mes que corresponde a su uso (Actualidad Empresarial, 2007, pág. 86).

2.5.9. Reintegro tributarios

El reintegro tributario tiene como fin la devolución de un crédito que se utilizó en una determinada fecha, el cual posteriormente es entregado al fisco mediante la figura de la restitución (Alva, 2013). Asimismo, la Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT) define al reintegro tributario como “la devolución que hace el Estado del impuesto general a las ventas pagado en las compras que realizan los comerciantes de la Región Selva, a sujetos afectos del resto del país. Siendo necesario que los bienes adquiridos sean comercializados y consumidos en la misma región”.

Cabe precisar que el alcance de este beneficio comprende solo al departamento de Loreto ya que, a partir del 1 de julio de 2007, entró en vigencia el artículo 7 del Dec. Leg. N° 978, que excluyó expresamente de ese beneficio a “los departamentos de Amazonas, Ucayali, Madre de Dios, la provincia del Alto Amazonas del departamento de Loreto, así como a las provincias y distritos de los demás departamentos que conforman la Amazonía” (Rojo, 2015, pág. 7).

2.6. Requisitos para acceder a los beneficios tributarios

Los beneficios tributarios de la región selva son solo para las empresas que están ubicadas en la Amazonía; de modo que para el goce de los mismos se exigen ciertos requisitos. Actualidad Empresarial (2007) resume los requisitos para el goce de los beneficios tributarios otorgados por Ley 27037:

- 1) **Domicilio fiscal:** El domicilio fiscal de la empresa deberá estar ubicado en la amazonia, coincidentemente con el lugar administrativo y el de su contabilidad.
- 2) **Inscripción en registros públicos:** Se exige que la empresa o persona jurídica debe estar debidamente inscrita en Registros Públicos de la amazonia. Dicho requisito

alcanza no solo a las empresas inscritas originalmente, sino también a las que posteriormente decidan hacer cambio de domicilio a la región beneficiada.

- 3) **Activos fijos:** se exige que el valor de inmuebles, maquinaria y equipo en la amazonia no deben ser inferiores al 70%, lo cual incluye a la totalidad de los medios de producción, ello exige un control que justifique el cumplimiento de dicho requisito.
- 4) **Producción:** La exigencia es muy claro en este punto: no se debe tener producción fuera de la amazonia para gozar del beneficio tributario.

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de investigación

Básica: Esta investigación busca ampliar conocimientos que permitan determinar, a través de la información recopilada, la incidencia de los beneficios tributarios otorgados por la Ley 27037 en la ciudad de Bagua Grande.

Aplicada: A través de una encuesta representativa a los hogares, de la ciudad de Bagua Grande.

Descriptiva: Es descriptiva porque se baso en estudios relacionados a los beneficios tributarios otorgados por ley 27037 y a través de una encuesta, que permite describir y conocer las características de la población objeto de estudio.

3.2. Área y línea de investigación

Área: Ciencias Sociales

Línea: Emprendimiento e innovación empresarial con responsabilidad social.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: La población que se ha estimado para la presente investigación es la que radica en la provincia de Utcubamba.

Muestra de estudio: Ciudad de Bagua Grande.

Es una ciudad del nororiente peruano y es la capital de la provincia de Utcubamba, departamento de Amazonas, situada a orillas del río Utcubamba, a 450 msnm.

Muestreo: Según el INEI la ciudad de Bagua Grande al 2015 tenía una población de 53, 537 habitantes y 22 580 viviendas urbanas. Por tanto, Para hallar el tamaño de la muestra se utilizó la fórmula siguiente:

$$n = \frac{(z)^2 \quad p \quad q \quad N}{(z)^2 \quad p \quad q + e^2 (N - 1)}$$

Donde n = muestra a determinar

Z = 1,96 para el 95% de confianza.

P = 0.50 (probabilidad de éxito)

Q = 0.50 (probabilidad de fracaso)

e = error de la muestra (0.05)

N = 22, 580.00 viviendas/ hogares ocupados (Universo)

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50)^2 * (22580)}{(1.96)^2 (0.50)^2 (0.05)^2 (22580 - 1)} = 377.749$$

n = 388 hogares a encuestar.

3.4. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Beneficios Tributarios	Se entiende por beneficios tributarios todo mecanismo que reduce o elimina la carga impositiva tributaria. (León, 2015)	Beneficios tributarios otorgados por Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía 27037.	Exoneración	IGV e I.R
				ISC - Combustibles
			Inafectación	No sujeto a impuestos
			Inmunidad	Limitación constitucional para no gravar impuestos.
Desarrollo económico	Según la ONU el desarrollo económico es la capacidad para crear riqueza a fin de promover y mantener la prosperidad o bienestar económico y social de los habitantes.	Desarrollo Económico De la población Urbana de Bagua Grande	Empleo e ingresos	Tipo de trabajo y nivel de ingresos
			Pobreza	Personas en condiciones de pobreza
			Educación	Primaria, secundaria, superior
			Salud	Seguros, salud pública y privada.
			Servicios básicos	Agua, luz y desagüe.
			Seguridad y medio ambiente	Percepción de inseguridad y cuidado del medio ambiente
Hogar	Según la RAE hogar es la: “Casa o domicilio, (...). Familia, grupo de personas emparentadas que viven juntas”.	Hogar Urbano está formado por un conjunto de personas que comparten una vivienda, alimentos y otras actividades y tienen interés comunes sobre su prosperidad	Vivienda	Estado de vivienda, hacinamiento
			Estructura del hogar	Crecimiento poblacional
			prosperidad	Percepción de prosperidad

3.5. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

Método: El método empleado es teórico – analítico. Teórico porque se consulta información de investigaciones existentes referentes al tema; y analítica porque se analiza datos obtenidos de la encuesta a los jefes de hogar de Bagua Grande para conocer el impacto de la ley de amazonía en su desarrollo económico.

Técnicas

Recolección de información (libros, revistas, tesis, artículos científicos, etc.) de los beneficios tributarios relacionados a la Ley 27037.

Encuesta: Lo que se busca con la encuesta es obtener información que permita afirmar o negar la hipótesis planteada.

Instrumentos

Encuesta: Guía de encuesta.

3.6. Técnicas de procesamiento de datos

- ✓ Recolección de información
- ✓ Revisión de información recolectada
- ✓ Selección de la información
- ✓ Introducción de datos
- ✓ Tabulación
- ✓ Análisis de datos

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. Análisis de la normatividad relacionada a ley 27037

La Amazonía es la zona más beneficiada en cuanto a tributos se refiere en el Perú. Ello es fomentado por el Estado con el fin de hacer de la zona más dinámica económicamente, “estableciendo las condiciones para la inversión pública y la promoción de la inversión privada” (Art. 1° Ley de la Amazonía).

García (2011) refiere que cuando la ley 27037 se ponía en duda, el 09 de julio de 2011, se publicó la ley N° 29742 promulgada por el Congreso de la República; la cual procede a la derogatoria de los Decretos Legislativos:

- Decreto Legislativo N° 977 Decreto legislativo que establece la ley marco para la dación de exoneraciones, incentivos o beneficios tributarios (15.03.2007)
- Decreto Legislativo N° 978 Decreto legislativo que establece la entrega a los gobiernos regionales o locales de la región selva y de la Amazonía, para inversión y gasto social, del íntegro de los recursos tributarios cuya actual exoneración no ha beneficiado a la población (15.03.2007)

Al declararse la derogatoria de las normas en mención, la ley N° 29742 restituye la plena vigencia de la ley N° 27037; el mismo que había modificado la vigencia de los beneficios tributarios con la publicación de los DL 977 y 978. Así también con la ley N° 29175 (30.12.07), ley N° 29310 (31.12.08) y ley N° 29343 (07.04.09) y demás normas complementarias y conexas como la ley N° 29661 publicado el 08.02.2011 en la cual se había dispuesto la postergación de la exoneración del IGV a las operaciones de venta de bienes y prestación de servicios, hasta el 31.12.2012, siendo la situación de todas estas normas como derogadas.

En tanto, el 10 de diciembre del 2015 el Congreso de la República amplió por 3 años más la vigencia de la ley de la Amazonia, extendiéndose hasta el 31 de diciembre del 2018.

Campana (como se citó en Apoyo, 2003, p. 8) sostiene que “a partir de la ley 27037 los beneficios tributarios en este espacio del país fueron ampliados significativamente y mantienen su persistencia hasta la actualidad”.

Se evidencia que la amazonia siempre ha sido favorecida tributariamente. Sin embargo, lo que llama la atención es que en su totalidad los autores consultados como Campana, Y. (2011), Llauce, W. & Sotelo, A. (2013), Colichón, M. & Quispe, F. (2014), APOYO Consultoría S.A. (2003), Condezo, L. A. (2015), entre otros que la han analizado, muestran su desacuerdo con la existencia de beneficios tributarios, ya que según refieren no ayudan al desarrollo. Por lo que aconsejan eliminarlos, y optar por otras alternativas que atraigan un verdadero desarrollo económico a la población.

En cuanto a los aspectos negativos, Campana (como se citó en Apoyo, 2003, p. 9) resalta que son principalmente dos:

Por un lado, desde un punto de vista macroeconómico, se cuestiona que a pesar de la existencia de estos incentivos la tasa de crecimiento del PBI en los departamentos de la selva no cambio en absoluto desde la dación de la ley, ni tuvo un ritmo mayor que el resto del país. Desde un punto de vista microeconómico, se observa que los ingresos disponibles de los hogares tampoco se habrían incrementado, lo que sugeriría que el impacto en la reducción de la pobreza de la zona habría sido nulo.

Cabe recordar que el citado autor, afirma que la ley es negativa, en base a una valoración generalizada de la amazonia. Sin embargo, se olvida que la amazonia es un territorio muy amplio y, el impacto es diferente para cada región o ciudad. Por eso, para evaluar el impacto de la ley, de manera más acertada, recomiendo analizarla por cada región o ciudad y en base a ello evaluarla, con un juicio más objetivo, en qué zona el impacto ha sido más positivo y en qué lugares no.

4.1.2. Ámbito de aplicación

La presente investigación estudia los beneficios tributarios, según ley de promoción de la inversión en la amazonia. La aplicación del estudio se desarrolla en la población urbana de la ciudad de Bagua Grande, provincia de Utcubamba – departamento de Amazonas. El objetivo que se tiene es determinar la incidencia de los beneficios tributarios otorgados por la ley 27037 en el desarrollo económico de la población urbana de la ciudad antes mencionada. En

consecuencia, el impacto que habría tenido los beneficios tributarios habría sido medianamente positiva; ya que la ciudad habría experimentado un moderado crecimiento económico en los últimos años: hoy es la ciudad más importante, después de Chachapoyas y la más poblada de la región Amazonas.

4.2. Problemática y potencialidades en Bagua Grande.

4.2.1. Problemática

Como toda ciudad, Bagua Grande no es ajena a ciertas problemáticas que dificultan su buen rumbo. Según Pintado (2014) la “Capital de Utcubamba no podría afrontar una aguda escasez de agua, tomando en cuenta que ni siquiera existen los llamados planes de contingencia para enfrentar una emergencia de envergadura en el cual el servicio quede suspendido por varios días”. Asimismo, añade que se cuenta con la maquinaria para solucionar las posibles contingencias, pero el principal problema es el acceso difícil de hacerlo antes de 3 días. Esto, sin duda, obedece a una mala gestión de las autoridades para mejorar las condiciones que permitan dar una mejor respuesta a las eventualidades.

Otro problema que amenaza la tranquilidad de la población es la falta de una defensa riverena para evitar los desbordes del río Utcubamba ocasionado por las fuertes lluvias. Según RPP (2015) se reportó que “el sorpresivo aumento del caudal del río Utcubamba (Amazonas) ha dejado incomunicados a los productores agrarios de ambas márgenes del afluente e inundó sus tierras de cultivo de arroz”. En temporada de lluvias, los desbordes del río son constantes, generando no solo malestar para la población, sino además pérdidas económicas por las inundaciones que terminan estropeando varias hectáreas de cultivos de arroz.

No se puede dejar de mencionar, también, la contaminación ambiental de la que se viene padeciendo producto de derrames de petróleo y de la masiva tala y quema de bosques. De seguir así, en un futuro -no muy lejano- las secuelas serán difíciles de revertir. Por lo cual, se espera que las autoridades tomen conciencia de ello y, desplieguen políticas para frenar este maltrato ambiental y se proteja mejor el medioambiente, según aconseja el Art. 4to, que “es responsabilidad del Estado, de todos los ciudadanos, promover la inversión en la Amazonía, respetando los siguientes principios: a) La conservación de la diversidad biológica de la Amazonía y de las áreas naturales protegidas por el Estado” (Ley 27037, 1998, p. 2).

Los conflictos sociales son otro problema. Según La República (2014) existen 19 conflictos sociales sin ser resueltos en la Amazonía. Ello en relación al mucho trabajo pendiente en conciliar el desarrollo económico con los derechos de los pobladores, luego de transcurrido casi 7 años del “Baguazo”. Se añade que, los conflictos están vinculados con la agenda histórica de las comunidades: “Los pueblos exigen que, antes que las empresas entren, el gobierno se ponga al día en remediar el medio ambiente, titulación de tierras, compense por los problemas que se han originado en la zona y dé atención de servicios públicos”, tal y como aconseja el defensor del pueblo, Eduardo Vega en declaraciones a la República.

La problemática descrita, de la población urbana de Bagua Grande, entra en relación directa con el impacto de la ley 27037, porque despeja un panorama que exige acciones correctivas para encausar mejor el desarrollo de la zona, según la base constitucional de ley de Amazonia en su Artículo 2° cuando señala que en relación con los “Artículos 68 y 69 de la Constitución Política del Perú, el Estado fomenta el desarrollo sostenible de la Amazonía con una legislación orientada a promover la conservación de la diversidad biológica y de las áreas naturales protegidas”(p. 1).

Asimismo, al tener en cuenta los principios planteados para la promoción de la inversión en la Amazonia se menciona en el Art. 4° de ley 27037, qué:

Es responsabilidad del Estado de todos los ciudadanos, promover la inversión en la Amazonía, respetando los siguientes principios: a) La conservación de la diversidad biológica de la Amazonía y de las áreas naturales protegidas por el Estado. b) El desarrollo y uso sostenible, basado en el aprovechamiento racional de los recursos naturales, materiales, tecnológicos y culturales. c) El respeto de la identidad, cultura y formas de organización de las comunidades campesina y nativas. (p. 9)

Por tanto, si no se conserva la biodiversidad, no se fomenta el respeto a la identidad de las comunidades y se hace uso desmedido de los recursos naturales; el desarrollo sostenido que anhelamos para la Amazonía nunca se hará afectivo. Finalmente, es conveniente mencionar, las barreras existentes que impiden el desarrollo económico de la zona descritas por el Ministerio de la Producción (2016) que señala al respecto:

Baja cobertura de la infraestructura de transporte y telecomunicaciones: Déficit en infraestructura vial: apenas el 18.4% de su infraestructura vial se encuentra pavimentada, lo que

aumenta los costos de transporte hacia otras regiones. Baja cobertura en telecomunicaciones (telefonía e internet).

Minifundismo y atomización de la propiedad: Existe un débil mecanismo de derechos de propiedad. En Amazonas, cerca de la mitad de las parcelas agropecuarias no tiene título ni trámite de titulación.

Alto costo de la energía: a pesar de la existencia de recursos hidrológicos, la oferta energética es insuficiente y limita principalmente el desarrollo de la industria. Se espera la construcción de dos hidroeléctricas (Chadín II y Cumba IV) para los próximos años, las cuales generarán 1,400 Mw. (p. 4)

4.2.2. Potencialidades: infraestructura – inversión

Según Prom Perú (2015) el departamento de Amazonas tiene las siguientes potencialidades:

- ✓ **Minería**, zinc y concentrados son los productos más exportados.
- ✓ **Agroindustria** sobresale el cacao y café.
- ✓ **Biocomercio**, sachá inchi, Aguaymanto, orquídeas, flores y follajes tropicales.
- ✓ **Otros**, sobresale la artesanía.

A las potencialidades mencionadas, se añaden los avances en inversión pública y privada que fomentan el desarrollo de la población, desde la promulgación de ley 27037, la cual beneficia a la región amazónica con la exoneración del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo y, con una renta de tercera categoría de 10% y 5% para la selva alta y selva baja respectivamente, siempre y cuando se cumplan con los requisitos del numeral 11.2 del artículo 11^o de Ley 27037:

Para el goce de los beneficios tributarios señalados en los Artículos 12o, 13o, 14o y 15o de la presente Ley, los contribuyentes deberán cumplir con los requisitos (...), el cual deberá tomar en cuenta el domicilio de su sede central, su inscripción en los Registros públicos y que sus activos y/o producción se encuentren y se realicen en la Amazonía, en un porcentaje no menor al 70% (setenta por ciento) del total de sus activos y/o producción. (p. 3)

4.2.3. Inversión privada

La inversión privada en Amazonas ha ido incrementándose año a años. Según el BCRP. (como se citó en el Comercio, 2015) señala que “la empresa francesa **POMA**, en consorcio con la peruana ICCGSA, planea concluir la instalación del teleférico de Kuélap (Amazonas) antes de octubre del 2016, con una inversión total de US\$ 18 millones”. Sin embargo,

concluida la obra, “de acuerdo al Ministerio de Comercio Exterior y Turismo (Mincetur) el costo de la construcción del sistema de telecabinas de Kuelap ascendió a S/. 81 millones” (El Comercio, 2017).

Asimismo, la “Cooperativa Cafetalera Bagua Grande está invirtiendo actualmente S/.4 millones en la construcción de una planta de procesamiento. Igualmente, APROCAM, dedicada al café y cacao, ha desembolsado S/.700 mil en la ampliación de infraestructura” (BCRP, 2015, p. 5).

Cabe resaltar que, la inversión privada se ha visto impulsada en Bagua Grande gracias a la presencia de 7 entidades financieras: Caja Trujillo, Banco de Crédito – BCP, Banco de la Nación, Banco Azteca, Caja Piura, Banco Continental y Agro Banco. Ello ha hecho que los créditos colocados se incrementen sostenidamente desde el 2010 al 2016, según refiere el cuadro siguiente:

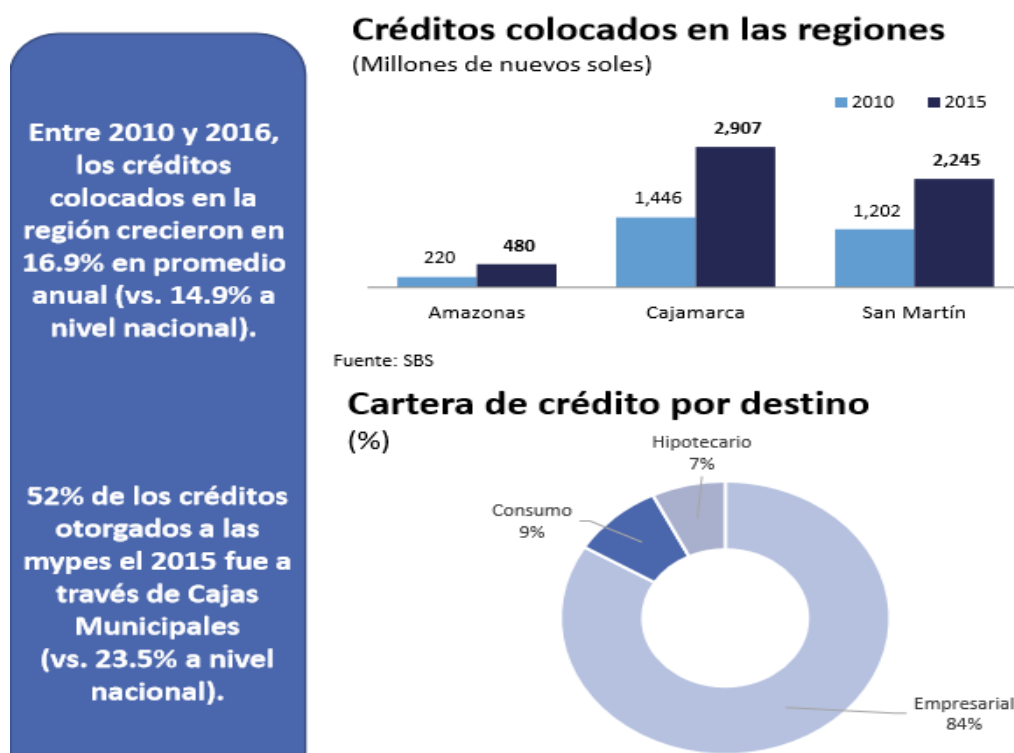


Figura N° 1: Financiamiento en Amazonas

Fuente: SBS (a enero del 2016), elaborado por Ministerio de la Producción

La inversión privada que es la que dinamiza la economía -junto con la inversión pública- está representada por 8, 684 empresas formales, de las cuales 8,368 son micro, 287 pequeñas, 11 medianas y 18 grandes (Ministerio de la Producción, 2016).

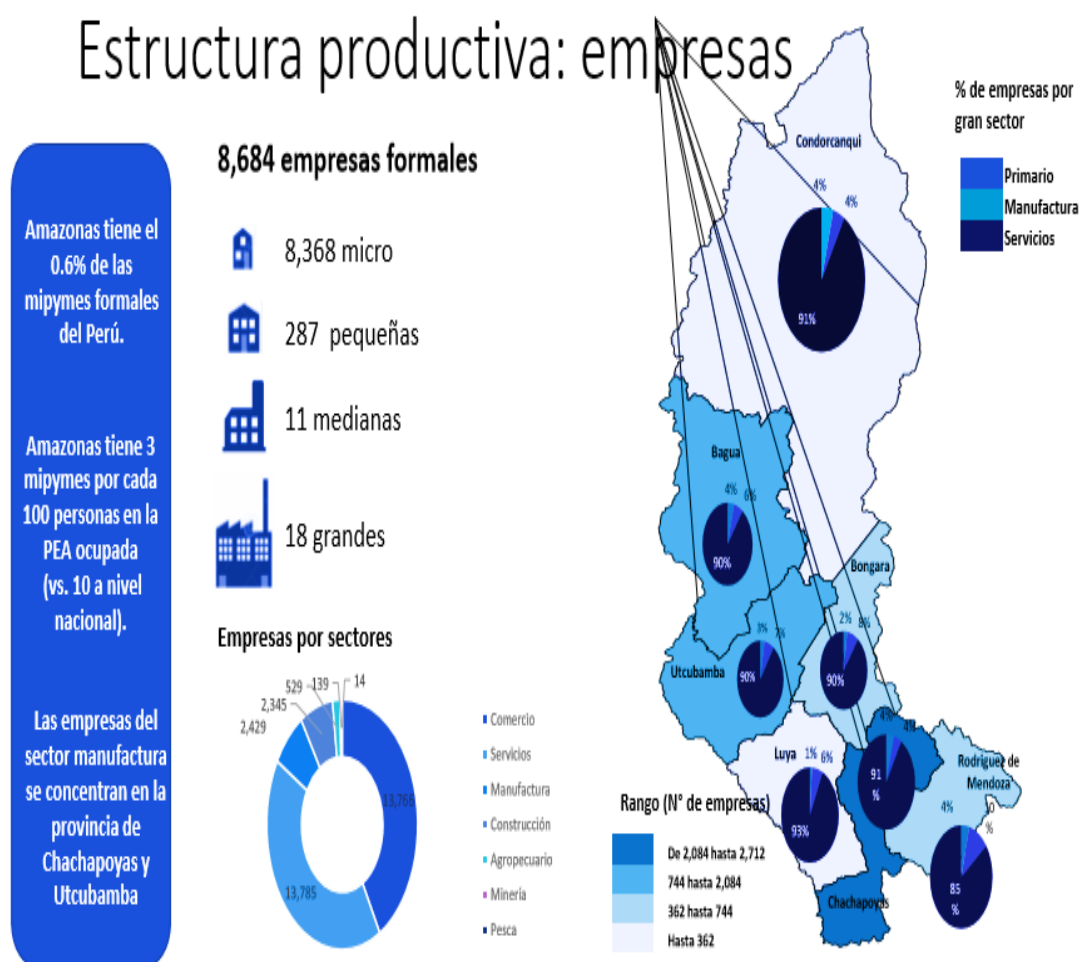


Figura N° 2: Estructura Productiva de empresas en Amazonas

Fuente: Sunat (2014), elaborado por Ministerio de la Producción.

Según el cuadro presentado, Amazonas tiene el 6% de las mipymes formales del Perú, 03 mipymes por cada 100 personas en la PEA ocupada; las empresas del sector manufactura se concentran en las provincias de Chachapoyas y Utcubamba, resultando que las empresas de comercio y servicios son las más representativas de la Zona.

Tabla N° 2: Top de empresas de Amazonas al 2010

EMPRESA	ACTIVIDAD	UBICACIÓN
Petroperú	Refinería El Milagro. principal industria manufacturera de la región Amazonas	Prov. de Utcubamba
Móvil Tours	Es una empresa de Transporte que conecta a la región con Lima, Chiclayo y Jaén, entre otras ciudades.	Nace en Prov. Rodríguez de Mendoza.
Orvisa	Venta de maquinaria y herramientas agrícolas	Establecida en Bagua Grande
Embotelladora La Amazonía SRL	Ofrece la gaseosa de mayor demanda de la región.	Chachapoyas
Cooperativa Agraria Cafetalera Bagua Grande	Es una de las principales exportadoras del café de la región.	Bagua Grande

Fuente: Perú Económico.com – Elaboración Propia

El cuadro anterior refleja el top de empresas al 2010, de las que destacan solo cinco empresas. Sin embargo, este número se incrementa considerablemente al 2014, y lo llamativo es que del top 20 de empresas de la amazonia 8 son de Bagua Grande, lo cual da a entender la importancia económica que tiene dicha ciudad para la región, tal y como lo muestra el siguiente cuadro:

Tabla N° 3: Top 20 de empresas en Amazonas

Razón Social	Actividad	Provincia	Distrito	Rango ventas 2014 (UIT)	Rango trabajadores 2014
TUESTA CONSULTORES Y EJECUTORES E.I.R.L	Construcción	Chachapoyas	Chachapoyas	2900 mas	21 50
COOP AGRARIA CAFETALERA BAGUA GRANDE LTD	Agropecuario	Utcubamba	Bagua Grande	2900 mas	1120
AGRICOLA DEL NORTE E.I.R.LTDA.	Comercio	Utcubamba	Bagua Grande	2900 mas	1120
RAINFOREST TRADING S.A.C.	Comercio	Utcubamba	Bagua Grande	2900 mas	1120
REPRESENTACIONES MALCA EIRL	Comercio	Bagua	La Peca	2900 mas	1120
AGROSERVICIOS TORRES SRL	Comercio	Bagua	La Peca	2900 mas	1120
INVERSIONES PROYECTOS & OBRAS KEOPS E.I.R.L.	Construcción	Chachapoyas	Chachapoyas	2900 mas	1120
CAFE MONTEVERDE EIRL	Comercio	Rodriguez de Mendoza	San Nicolás	2900 mas	610
NEGOCIOS & CONSTRUCCIONES LITO E.I.R.L.	Minería	Chachapoyas	Chachapoyas	2900 mas	610
GRUPO FAMET S.A.C.	Comercio	Chachapoyas	Chachapoyas	2900 mas	610
DISTRIBUIDORA NOR ORIENTE SAC	Comercio	Utcubamba	Bagua Grande	2300 2900	610
ESTACION DE SERVICIOS DON BENJITA SRL	Comercio	Chachapoyas	Chachapoyas	2300 2900	610
SERVICENTRO LUCIANO SAC	Comercio	Utcubamba	Bagua Grande	1700 2300	610
IBE CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	Construcción	Rodriguez de mendoza	San Nicolás	850 1700	610
GASOLINERA CARIÁ·ITO SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSA	Comercio	Utcubamba	Bagua Grande	850 1700	610
ESTACION DE SERVICIOS PICORITO EMPRESA INDIVIDUAL	Comercio	Utcubamba	Bagua Grande	850 1700	610
ESTACION DE SERVICIOS KARY'S E.I.R.L.	Comercio	Bagua	La Peca	850 1700	610
COMERCIALIZADORA EDWMAR EIRL	Comercio	Bagua	La Peca	850 1700	610
ESTACION DE SERVICIOS UTCUBAMBA E.I.R.L.	Comercio	Utcubamba	Bagua Grande	500 850	610
INVERSIONES NOR ORIENTE SRL	Comercio	Chachapoyas	Chachapoyas	500 850	610

Fuente: DIME (2014), Perú Top (2014), Sunat (2014)

De la inversión privada en la Amazonía, particularmente en Bagua Grande, tenemos que desde la dación de ley 27037 ha habido un incremento medianamente positivo. Esto lleva a interrogarse por qué la inversión no ha sido “plenamente positiva”. Y una respuesta a dicha interrogante podría ser la incapacidad del estado para implementar plenamente las propuestas planteadas por ley de Amazonía. Un ejemplo de la mala implementación es la NO creación del Comité promotor de la inversión privada en la Amazonía como ordenaba el Art. 6 en su numeral 1° “Créase el Comité Ejecutivo de Promoción de la Inversión Privada en la Amazonía, conformado por tres miembros, designados mediante Resolución Suprema, uno de cuyos miembros representa al Poder Ejecutivo, quien lo presidirá” (p. 2).

4.2.4. Inversión pública

Según la caracterización que hace la Sucursal Piura del BCR (2015) en el período 2008-2014, las inversiones públicas en Amazonas fueron de:

S/.4 399 millones, sobresaliendo las ejecutadas por el gobierno nacional (50,2 por ciento del total), seguidas del gobierno regional (27,9 por ciento) y de los gobiernos locales (21,9 por ciento). En 2014, la inversión pública fue de S/.857 millones y en el primer semestre de 2015, de S/.251 millones. (p. 5)

Con esto se da a entender con datos cuantitativos que el Gobierno Central es el que más ha invertido en la región, superando incluso al gobierno regional y a los gobiernos locales juntos. Los principales proyectos de inversión pública ejecutados a lo largo del año 2015, son los siguientes:

Rehabilitación y mejoramiento de la carretera Ingenio-Chachapoyas (S/.165 millones); continuación y culminación del proyecto de irrigación Amojao (S/.158 millones); mejoramiento de vías departamentales en Bagua y Utcubamba (S/.121 millones); mejoramiento del sistema integral de agua potable y alcantarillado en Nieva (S/.11 millones); mejoramiento del servicio de protección contra inundaciones en la zona urbana de Churuja (S/.15 millones). (BCR, 2015, p. 5)

Por su parte, según refiere el diario Perú21 (2016) una inversión que merece ser mencionada es “la construcción del primer Sistema de Telecabinas de **Kuélap**, en **Amazonas**, demandó una inversión de S/81 millones para el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo (**Mincetur**)”.

En cuanto al presupuesto anual de la región Amazonas su gobernador, Gilmer Horna Corrales señaló que para el año 2016 asciende a 517 millones de nuevos soles; sin embargo, remarcó que este presupuesto es insuficiente, para atender las necesidades de la población y obras que van a ser emblemáticas en nuestra región. Así en la sustentación de presupuesto para el año 2017:

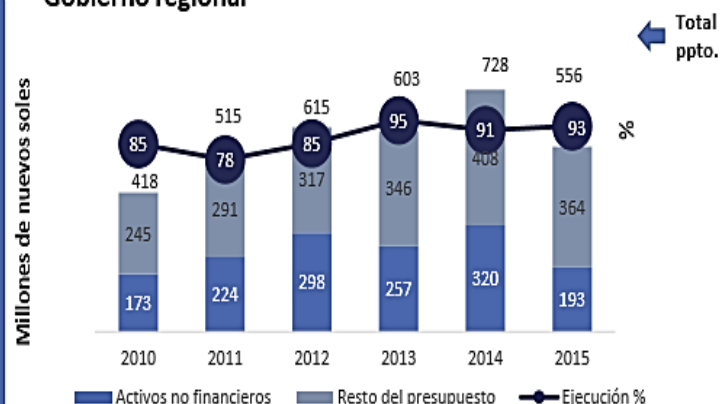
Horna Corrales puso énfasis en la necesidad de que Amazonas cuente con mayor presupuesto para seguir generando obras y proyectos a favor del desarrollo integral del departamento, logrando incrementar a 649 millones de soles, es decir 132 millones más que el año 2016 que fue de 517 millones (La República, 2016).

Es normal que los gobernadores regionales en sus sustentaciones de presupuesto anual soliciten, cada año, un aumento de presupuesto ya que las necesidades económicas de los pueblos se incrementan constantemente. Si bien, para Amazonas su presupuesto no es el mejor, pero sí es un monto representativo que, de ejecutarse correctamente, se podrían hacer mejores obras de las que se hacen.

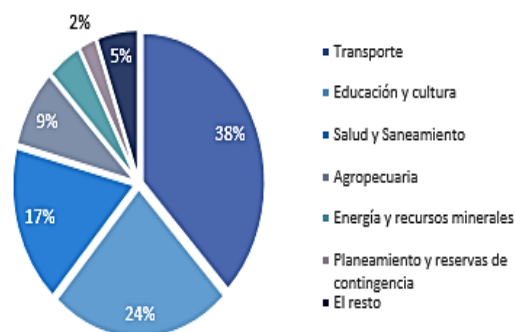
93% del presupuesto asignado al Gobierno Regional de Amazonas fue ejecutado el año 2015.

38% de la inversión pública en proyectos corresponden al sector transporte y el 24% al sector Educación y cultura.

Gobierno regional



Inversión en proyectos por sectores (%)



GORE: principales PIP recientes y próximos a implementarse 2016

Nombre del proyecto	Monto Viabilidad (S/.)	Sector
Mejoramiento de la vía departamental am-103, tramo emp. Pe-5n (corral quemado) - Cumba - el Triunfo - Lonya grande - Camporredondo - Ocaili - providencia y tramo Ocumal (collonco) - Conila - emp. Am - 108 (luya), provincia de Utcubamba y Luya - Amazonas	253,366,538	Transporte
Mejoramiento vías dep. Am-106, tramo: emp. Pe-5n (balzapata) - Jumbilla - Asunción emp.pe-8b (molinopampa); am-110: Chachapoyas - Levanto; tramo: emp.pe-8b (tingo) am-111: emp.pe-8b (tingo) - Longuita - Maria - Kuelap, prov. Chachapoyas-Bongara y Luya-Amazonas	175,257,449	Transporte
Mejoramiento de vías dep. Am-100, emp. Am-101(bagua) - la peca; am-102, emp. Am-101(dv. Bagua grande) - José Olaya - emp. Pe-5n (pto. Naranjitos); ruta: am-105, emp. Pe-5n (dv. S. M. De porras) - emp. Am-103(lonya grande), prov. Bagua y Utcubamba - Amazonas	121,073,949	Transporte
Mejoramiento de la carretera Caclic-Luya-Lamud, región Amazonas	42,459,309	Transporte
Mejoramiento del servicio de agua del sistema de riego el pintor del distrito de Bagua grande-Utcubamba-Amazonas	19,480,012	Agropecuaria
Creación del servicio de energía eléctrica mediante sistema convencional en los distritos de el Milagro, Cumba, Lonya Grande, Yamon, Jamalca y Bagua grande, provincia de Utcubamba - Amazonas.	14,719,051	Energía

Figura N° 3: Presupuesto y proyectos de inversión del Gobierno Regional del 2010 al 2015

Fuente: MEF (2015), elaborado por Ministerio de la Producción

De lo descrito se conoce, que la inversión pública y privada se ha incrementado considerablemente en los últimos años, lo cual es un indicador positivo del rol del Estado en fomentar la inversión, según el numeral 5.1 del Art. 5^{to} de Ley 27037:

Estado cumple un rol de promoción de la inversión privada, mediante la ejecución de obras de inversión pública y el otorgamiento al sector privado de concesiones de obras de infraestructura vial, portuaria, turística y de energía; así como el desarrollo de las actividades forestal y acuícola en la Amazonía de acuerdo a la legislación vigente, respetando los derechos reales de las comunidades campesinas y nativas. (p. 2)

4.3. Análisis de las características del desarrollo de la población de Bagua Grande.

4.3.1. Desarrollo económico de la población.

La economía de la ciudad de Bagua Grande se sostiene en el comercio creciente y en la actividad agrícola, destacando productos de muy buena calidad como el arroz, el café y el maíz. Asimismo, alberga industrias medianas de pilado y molinos de arroz y embotelladores de gaseosas. Hoy se puede decir que es una atractiva ciudad para los negocios por su estratégica ubicación para el intercambio comercial con Jaén, Chiclayo y la vecina región de San Martín.

Según el (BCR, 2015) Sucursal Piura:

El crecimiento económico promedio anual del departamento de Amazonas en el período 2003-2014 fue del 7,1%. El Valor Agregado Bruto (VAB) departamental representa el 0,6% del VAB nacional. Según la estructura de participación en el VAB, estimada por el INEI al año 2014, la actividad productiva del departamento de Amazonas se sustenta en los sectores: agropecuario, construcción, comercio y servicios.

De otro lado, la Población Económicamente Activa (PEA) en 2012 fue de 225,5 mil personas; cabe señalar que, de la PEA ocupada, el 61,9% pertenece al sector primario (agricultura, pesca y minería).

En cuanto a la presencia de micro y pequeñas empresas (MYPES), cabe destacar que en el año 2012 existían 7 343 unidades formales de este tipo en Amazonas, las cuales representaron el 0,6 por ciento del total nacional; asimismo, dieron cuenta del 76,5 por ciento de la PEA ocupada en el Departamento. (p. 2)

El departamento de Amazonas ha tenido, como se observa, un desarrollo económico regular desde el 2003. Está claro que no es la mejor región del Perú, pero su avance es un indicador que se está encontrando el camino para seguir creciendo, y posesionándose mejor económicamente.

Tabla N ° 4: Valor agregado Bruto de Amazonas

Amazonas: Valor agregado bruto 2014 Valor a precios constantes 2007 (miles de nuevos soles)			
Actividades	VAB	Estructura %	Crecimiento Prom. anual 2003-2014
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	931 534	32.5	4.7
Pesca y acuicultura	396	0.0	7.0
Extracción de petróleo, gas y minerales	184 660	6.4	20.3
Manufactura	131 013	4.6	1.7
Electricidad, gas y agua	24 818	0.9	4.8
Construcción	349 813	12.2	15.1
Comercio	320 528	11.2	7.1
Transporte, almacén, correo y mensajería	110 316	3.8	5.3
Alojamiento y restaurantes	38 067	1.3	6.7
Telecom. y otros servicios de información	41 062	1.4	13.8
Administración pública y defensa	239 095	8.3	8.6
Otros servicios	497 424	17.3	5.7
Valor agregado bruto	2 868 726	100.0	7.1

Fuente: BCR Sucursal Piura

Al respecto, el numeral 5.2 del Art. 5to de Ley de Amazonía refiere que:

El Estado cumple un rol de promoción social, asegurando el acceso a salud, educación, nutrición y justicia básicas en la zona, con el fin de mejorar la calidad de vida de la población amazónica. Para tal fin se promoverán los programas y proyectos de desarrollo socio-económico que revaloricen la identidad étnica y cultural de las comunidades campesinas y nativas.

Todos sabemos que el rol del estado es mejorar las condiciones de vida de las personas, asegurarles los servicios básicos y propiciar el desarrollo económico sostenible. Sin embargo, también somos conscientes que el Estado, muchas veces, olvida sus funciones y deja a la población a su suerte, generando atraso y mala calidad de vida a falta de servicios básicos necesarios. Así, al analizar el desarrollo económico de la población de Bagua grande,

encontramos que el motor de su economía es el sector agropecuario, comercio, construcción y servicios.

4.4. Cuantificación de incidencia de los beneficios tributarios

4.4.1. De la encuesta aplicada

Al aplicar la encuesta en la ciudad de Bagua Grande, departamento de Amazonas, con el objeto de conocer el impacto de la ley de la Amazonía en su desarrollo económico, se encontraron los siguientes resultados:

1. Del 100% de los encuestados se tuvo como resultado que solo el 27.18% tiene conocimiento de la existencia de una ley que les favorece tributariamente, y el 72.82% respondió no conocer ley alguna que les beneficie en cuanto al pago de sus tributos. De estos resultados se puede deducir la poca cultura tributaria que existe en la ciudad de Bagua Grande, reflejada en el desconocimiento de una ley, de la cual son beneficiarios por más de 15 años.

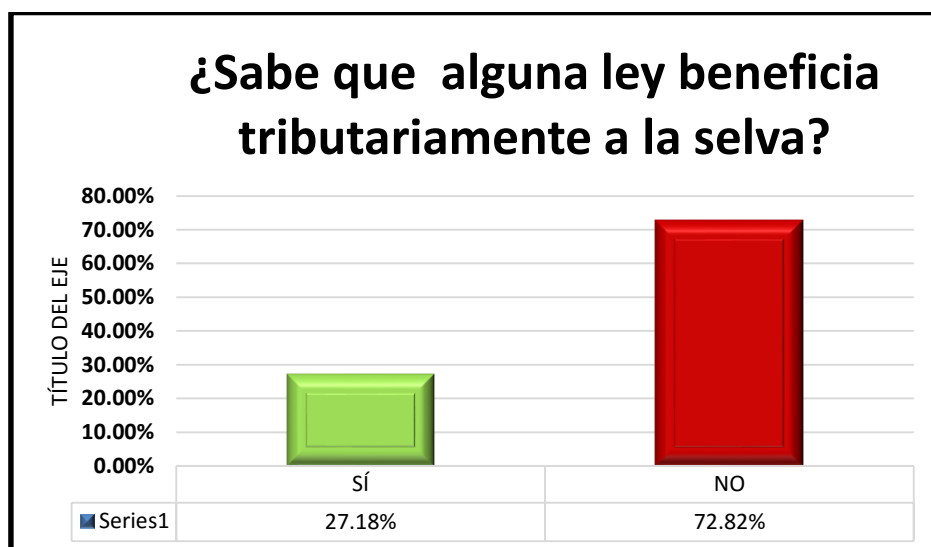


Figura N° 4: ¿Sabe que hay una ley que beneficia tributariamente a la amazonia?

Fuente: Elaboración propia.

2. A las personas que respondieron conocer la ley de Amazonía se le consultó, ¿qué beneficios tributarios conocen? El 85.29% dijo conocer sobre la exoneración de IGV, el 9.80% indicó tener conocimiento de que pagan una tasa baja de renta, y el 4.90% señaló que estaban exonerados del ISC de algunos productos. De este modo, se pudo saber que el impuesto más conocido por los pobladores de la ciudad de Bagua Grande es el impuesto general a las ventas – IGV.

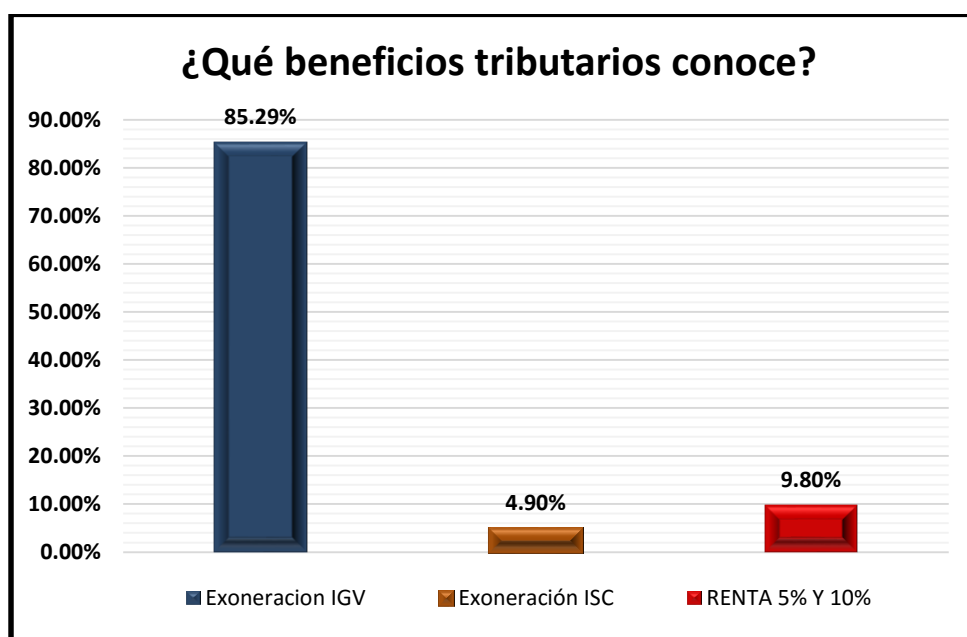


Figura N° 5: Qué beneficios tributarios conoce

Fuente: Elaboración propia

3. Se preguntó también sobre la percepción de los beneficios tributarios, de los cuales el 49.23% dijo que son positivos, mientras que un 28.61% dijo no saber y solo un 22.16% los considera negativos. A criterio personal se pudo notar, que los que dijeron que son negativos, lo decían porque, no se beneficiaban tributariamente, dando a entender que solo las empresas se benefician, mas no ellos.

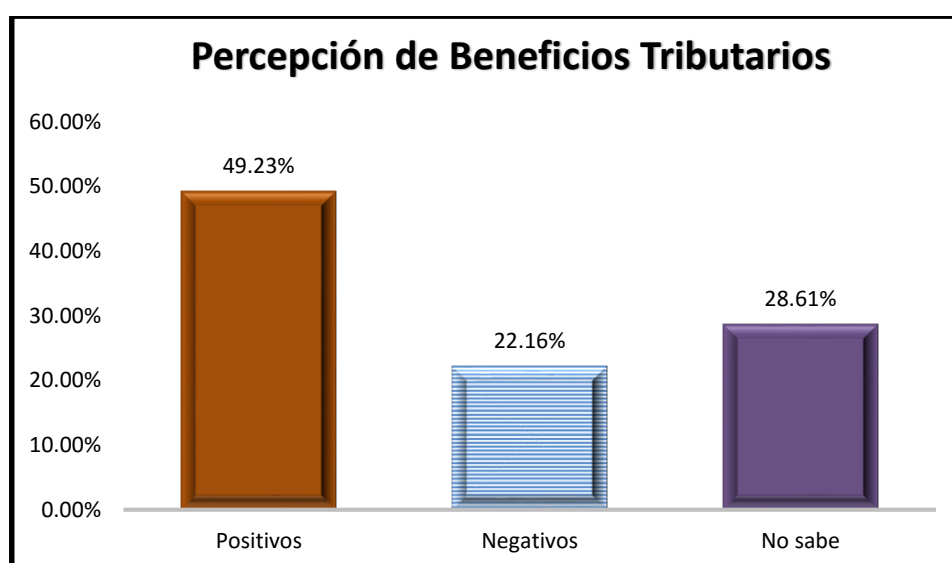


Figura N° 6: Percepción de beneficios tributarios

Fuente: Elaboración propia

4. Se consultó también si los beneficios tributarios contribuían al bienestar familiar, sea directa o indirectamente y, sorprendentemente, el 45.57% dijo que no ayudaban al bienestar familiar, ya que según acotaban que solo beneficiaba a las empresas y no a ellos; y solo el 20.10% respondió que sí argumentando que, de no existir dichos beneficios tributarios, los productos serían más caros de lo que están.

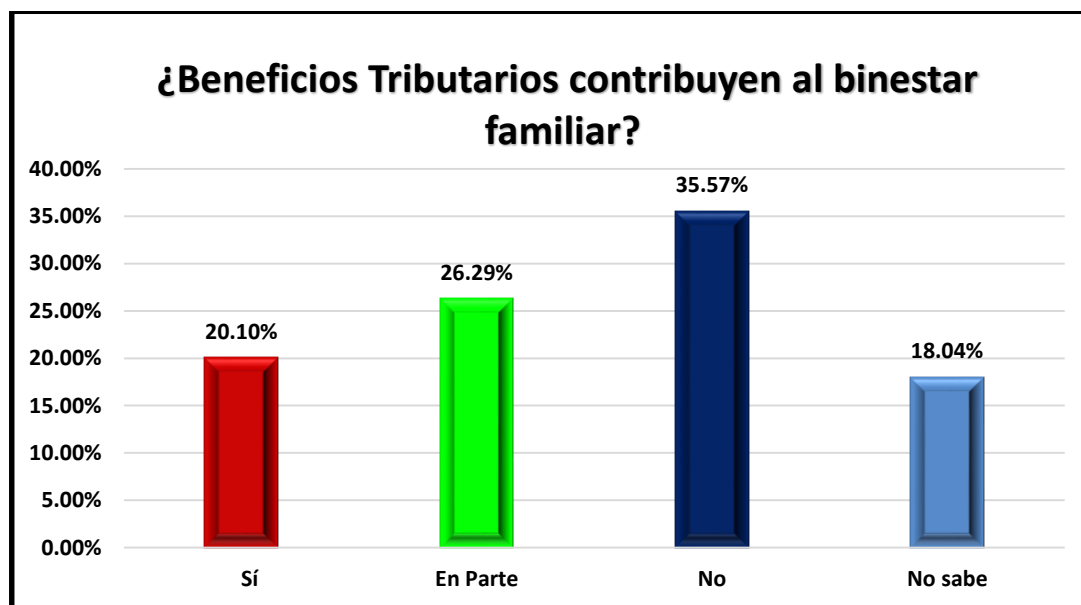


Figura N° 7: ¿Los beneficios tributarios contribuyen al bienestar de la familia?

Fuente: Elaboración propia

5. Se consideró pertinente consultar si los productos exonerados son más baratos; el 56.19% respondió espontáneamente que no, ya que los productos siguen siendo caros. No obstante, un 43.81% respondió que sí son más baratos, aduciendo que de no haber dichos beneficios de los que gozan, los productos serían más caros de los que son, y por tanto el costo de vida sea más elevado.

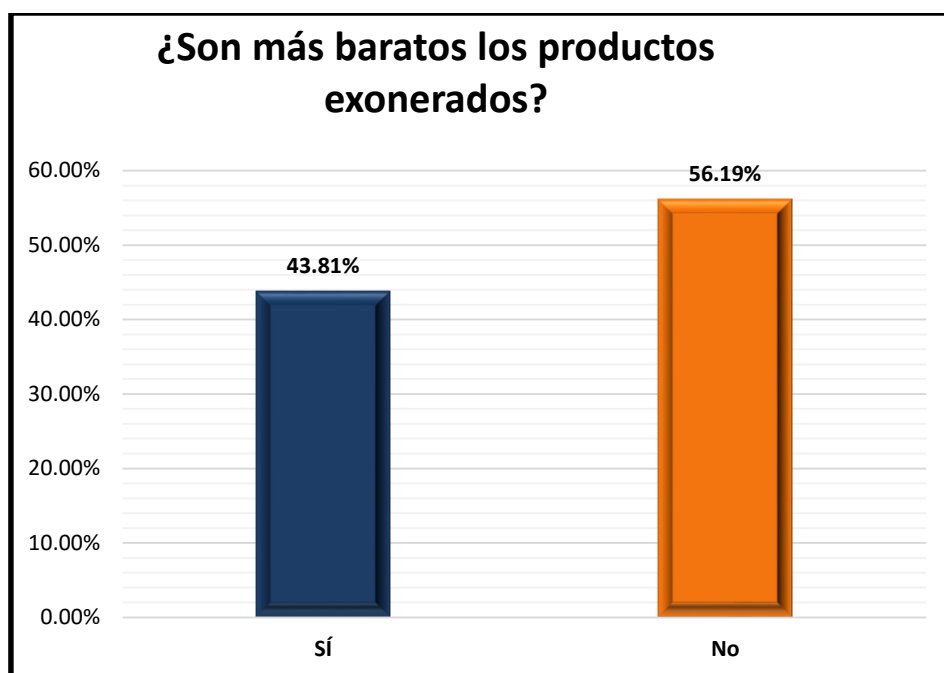


Figura N° 8: ¿Son más baratos los productos exonerados?

Fuente: Elaboración propia

6. Se consultó, además, si se deben eliminar los beneficios tributarios con los que cuentan, y un 67.78% respondió que no se deben eliminar. Sin embargo, solo un 32.22% considera que sí se deben eliminar porque solo beneficia a las empresas que terminan por pagar menos impuestos.

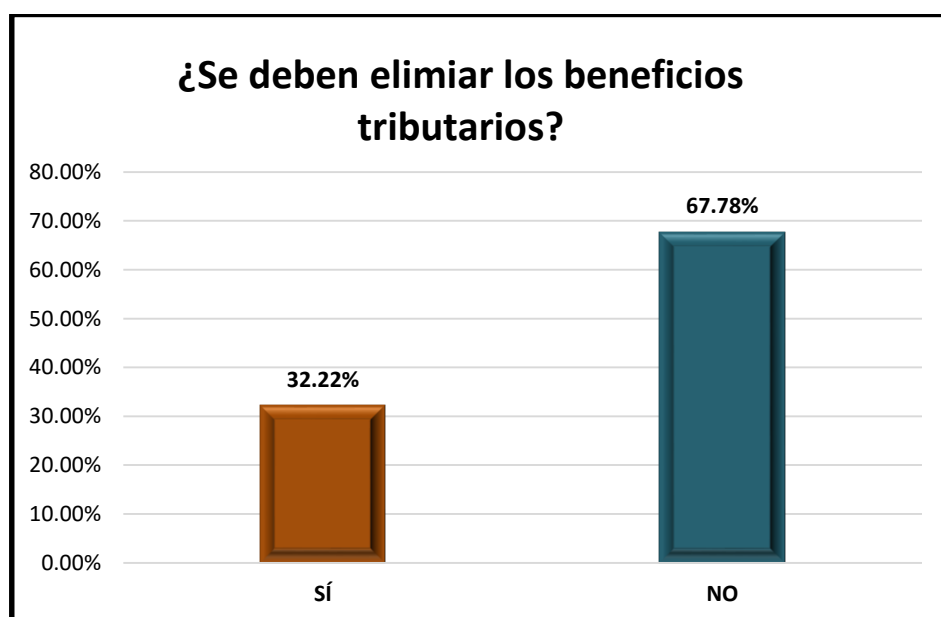


Figura N° 9: ¿Se deben eliminar los beneficios tributarios?

Fuente: Elaboración propia

7. En cuanto a los servicios que cuenta la población de Bagua Grande, se pudo conocer que el 57.73% tienen servicios de agua, luz y desagüe, lo cual representa un buen porcentaje. Un 23.97% dijo tener acceso solo a luz y agua; en cambio el 12.11%, cuenta solo con luz, el 2.06% solo con agua y el 4.12% no tiene acceso a ningún servicio por estar en zonas más periféricas.

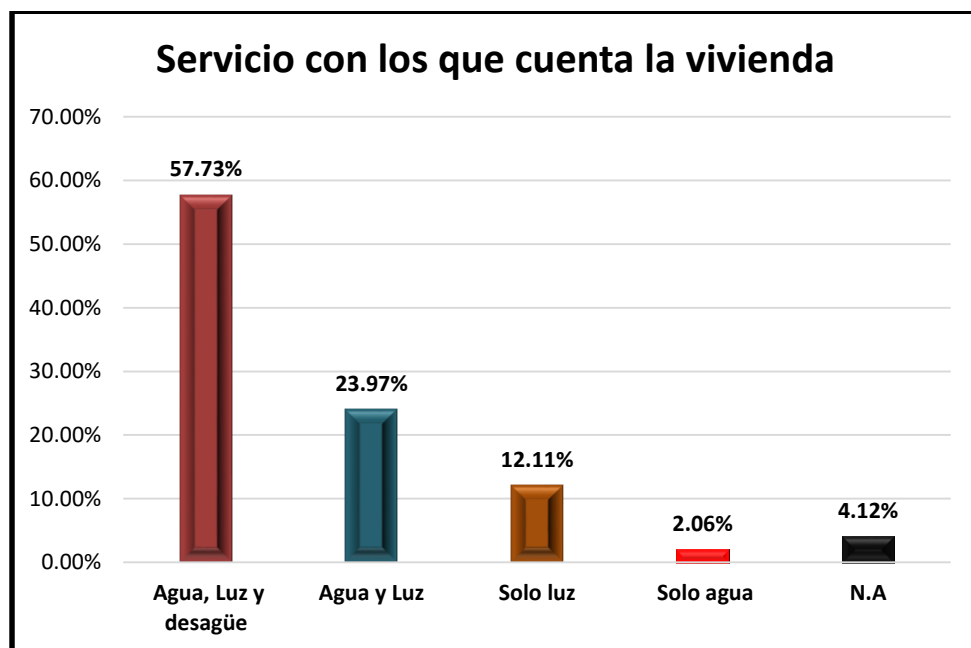


Figura N° 10: Servicios con los que cuenta la vivienda

Fuente: Elaboración propia

Entre 2010 y 2014, se incrementó en 10.6% la población con acceso a luz eléctrica (vs. 6.1% a nivel nacional)

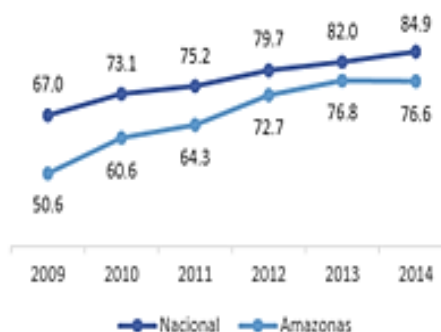
79.1% de los hogares de la región se abastecen de agua por red pública. (vs. 85.8% a nivel nacional)

Amazonas es la primera región con precios más altos de energía eléctrica para el sector industrial.

Población con luz eléctrica en su hogar (%)



Hogares con al menos un miembro que tiene teléfono celular (%)



Hogares que se abastecen de agua mediante red pública (%)



Hogares que acceden al servicio de internet (%)

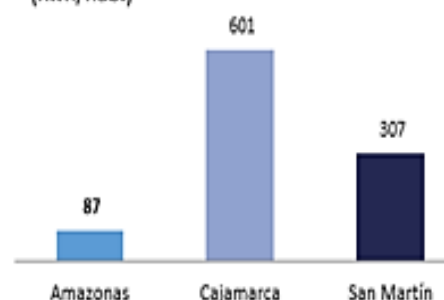


Precio de la energía eléctrica por sector (Centavos por US\$/Kwh)



Fuente: MINEM (2014)

Consumo per cápita de energía eléctrica (Kwh/hab.)



Fuente: INEI (2014)

Figura N° 11: Acceso a Servicios en el Departamento de Amazonas

Fuente: INEI (2014), Elaborado por Ministerio de la Producción

Llama la atención que la Amazonía a pesar de ser un departamento pobre, sea la primera región con los precios más altos de energía eléctrica para el sector industrial, lo cual no solo frena la economía, sino que además se contradice con lo planteado en el numeral 10.1, del Art. 10 de ley de Amazonía:

El sector Energía realizará las acciones necesarias para asegurar la interconexión eléctrica de los departamentos de San Martín, Ucayali, Madre de Dios y Amazonas al sistema eléctrico nacional y para reforzar el sistema térmico de generación eléctrica del departamento de Loreto hasta las localidades de Nauta y Requena. 10.2 También se desarrollará inversiones en sistemas eléctricos en poblados aislados y se impulsará la implementación de paneles solares para pequeñas poblaciones rurales. (p.3)

8. En cuanto al tipo de servicio telefónico que cuenta, la mayoría respondió tener operador móvil, representado por un 55.32%, y solo un 14.2% dijo no contar con ningún servicio telefónico, lo cual representa una cifra baja.

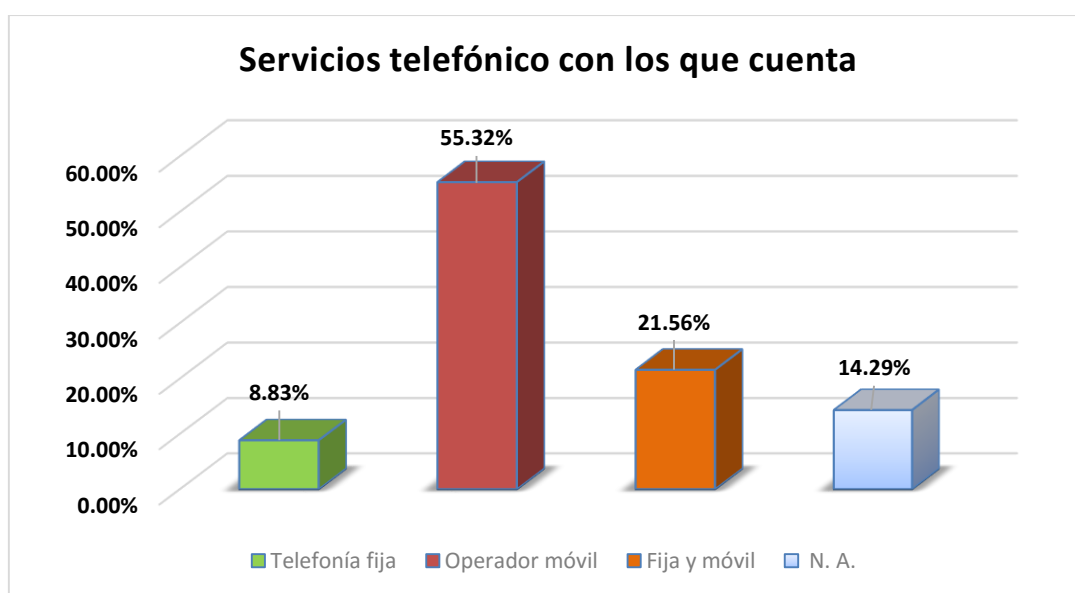


Figura N° 12: Servicios telefónicos con los que cuenta

Fuente: Elaboración propia

9. Cuando se consultó como son los servicios de seguridad públicos y privados, la mayoría respondió que son regulares, los cuales representan un 51.44%; un 29.50% los consideran buenos. Finalmente, el 7.31% y el 11.75% consideran que los servicios de seguridad son malos y muy malos respectivamente.

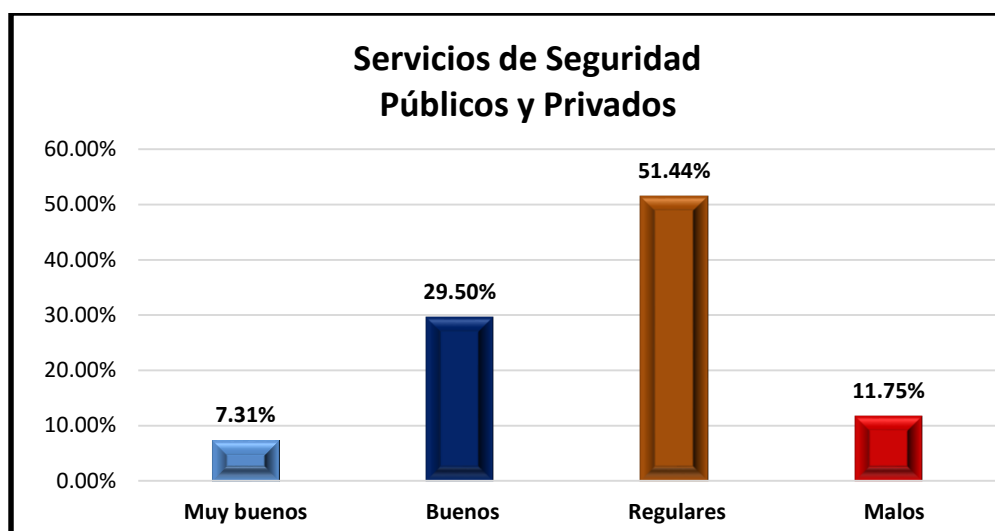


Figura N° 13: Servicios de seguridad públicos y privados

Fuente: Elaboración propia

10. También se preguntó sobre la calidad educativa, para conocer si los servicios educativos eran adecuados. El 53.26% dijo que sí son adecuados, un 27.94% expresó su disconformidad y dijo que son malos y, el 18.80% dijo no saber sobre el particular.

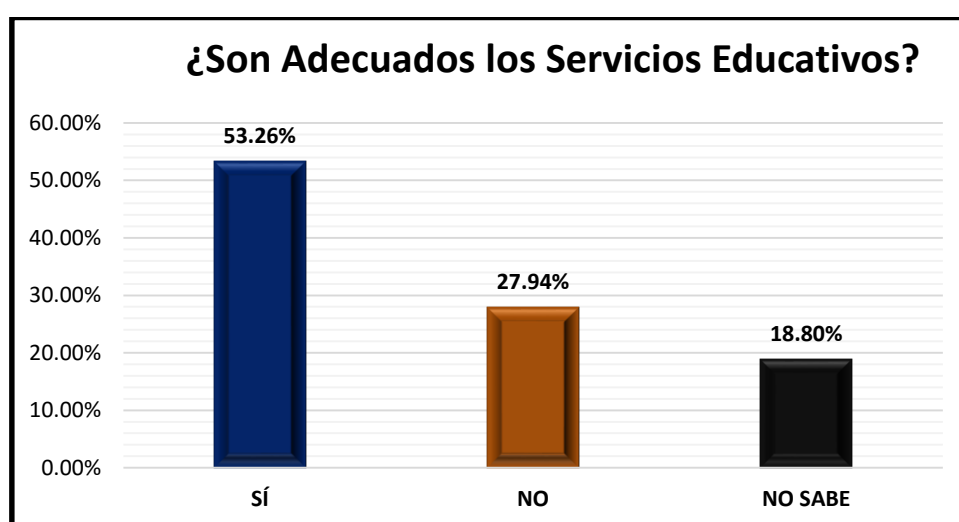


Figura N° 14: Son adecuados los servicios educativos

Fuente: Elaboración propia

Más allá de conocer la calidad educativa, era de singular importancia saber el número de instituciones educativas, así como el número de alumnos para comprobar si se habían incrementado en los últimos años. Así, revisando el diagnóstico del plan de desarrollo urbano de la ciudad de Bagua Grande 2013 - 2023, llevado a cabo en el marco del Convenio N° 647-2012-VIVIENDA, denominado “Convenio de Asistencia Técnica entre el Ministerio de

Vivienda, Construcción y Saneamiento y la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas” firmado el 26 de julio del 2012, se encontró el siguiente cuadro donde se detallan el número de instituciones educativas y el número de alumnos.

Tabla N° 5: Número de I.E. y alumnos -Bagua Grande, año 2012

INSTITUCIONES EDUCATIVAS POR NIVELES	SECTOR	N° DE I.E.	ALUMNOS	
			TOTAL	%
Inicial	Público	13	1,383.00	13.67
	Privado	3	159.00	1.57
Primaria	Público	11	3,724.00	36.82
	Privado	5	258.00	2.55
Secundaria	Público	10	2,866.00	28.33
	Privado	2	101.00	1.00
Educ. Básica Alternativa – CEBA	Pública	1	146.00	1.44
	Privada	2	488.00	4.82
Educación Especial	Pública	1	36.00	0.36
CETPRO	Público	1	133.00	1.31
	Privado	2	14.00	0.14
Instituto Superior Pedagógico	Público	1	87.00	0.86
Instituto Superior Tecnológico	Público	1	420.00	4.15
	Privado	1	300.00	2.97
TOTAL		54	10, 115.00	100%

Fuente: UGEL – U. Elaborado por equipo PDU.

Sorprende ver que el número de instituciones educativas del sector privado representa un buen número en relación a las del sector estatal, lo cual no solo refleja un aumento en infraestructura y alumnado, sino también en la capacidad de pago de las personas para costear sus estudios de manera particular.

Como se aprecia en los cuadros anteriores, no aparece la Universidad Nacional de la Amazonía Mario Peláez Bazán – UPB., y la Escuela Superior Técnica de la PNP, ya que han sido recientemente creadas. La Universidad de la Amazonía Mario Peláez Bazán de Bagua Grande fue creada el 22/12/2011.

Este incremento de instituciones educativas, es resultado de los últimos 15 años, ya que antes no se contaba con una universidad nacional, con una escuela de policías, con los institutos que ahora hay ni, con el número alto de colegios que ahora se tiene.

11. En cuanto a los servicios de salud se encontró que el 41.34% dicen que son malos, un 36.95% que son regulares y solo un 16.54% que son buenos. Estos datos reflejan que, los servicios de salud no son los más deseados por los pobladores, ya que los consideran malos. La ciudad no cuenta con un hospital moderno y con clínicas de renombre.

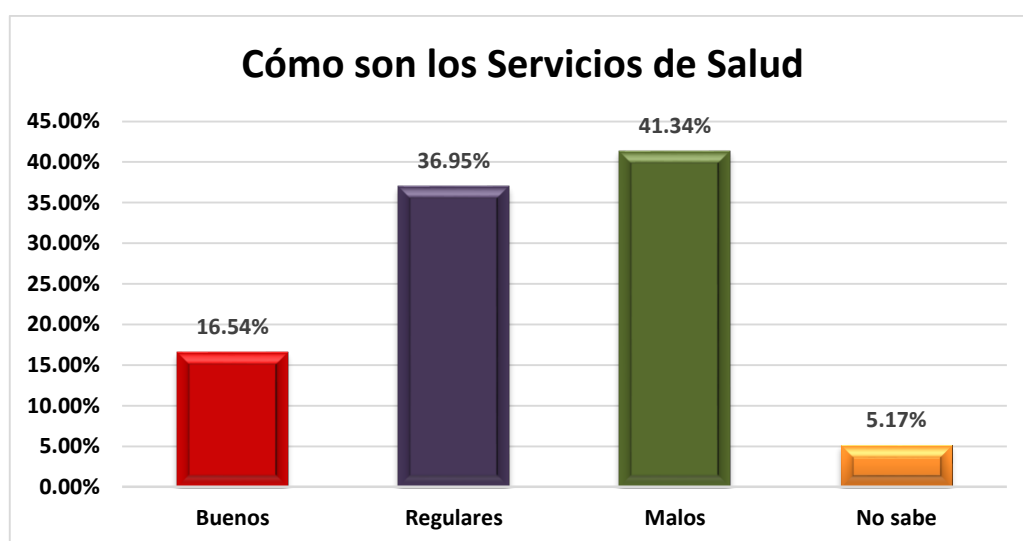


Figura N° 15: Cómo son los servicios de salud

Fuente: Elaboración propia

12. Del total de los encuestados, el 75.52% dijo que sí hay oportunidades laborales en Bagua Grande; sin embargo, solo un 24.48% dijo que no lo hay. Si bien un alto porcentaje dice que hay oportunidades laborales, un porcentaje considerable lo niega, lo cual da a entender que posiblemente la ciudad está enfrentando ciertos problemas de desempleo

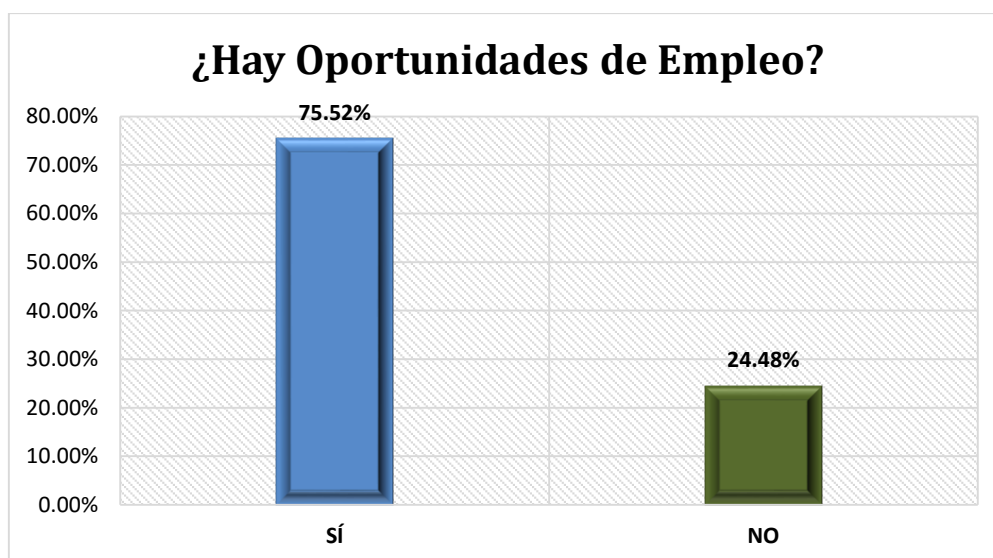


Figura N° 16: ¿Hay oportunidades de empleo?

Fuente: Elaboración propia

13. A su vez, pregunté cómo estaban los sueldos, resultando de ello un 47.03% dice que son regulares, lo cual da a entender que no son buenos, ni malos. Asimismo, un 22.74% dijo que los sueldos son buenos.

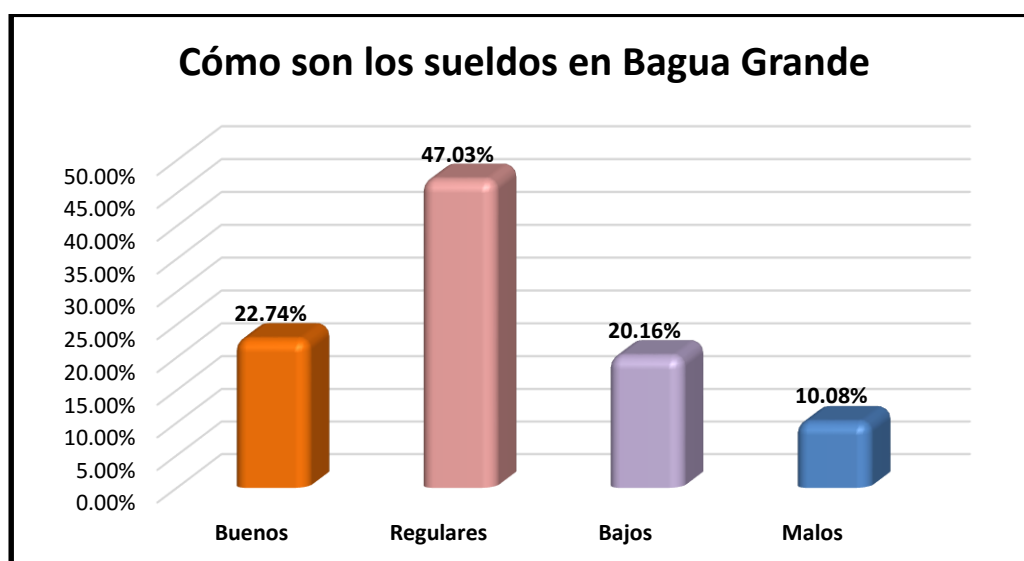


Figura N° 17: Cómo son los sueldos en Bagua grande

Fuente: Elaboración propia

14. Del número de personas que trabajan por hogar se pudo conocer que en la mayoría de hogares trabajan dos miembros de la misma: 45.13%. Un 32.82% respondió que solo trabajaba una persona.

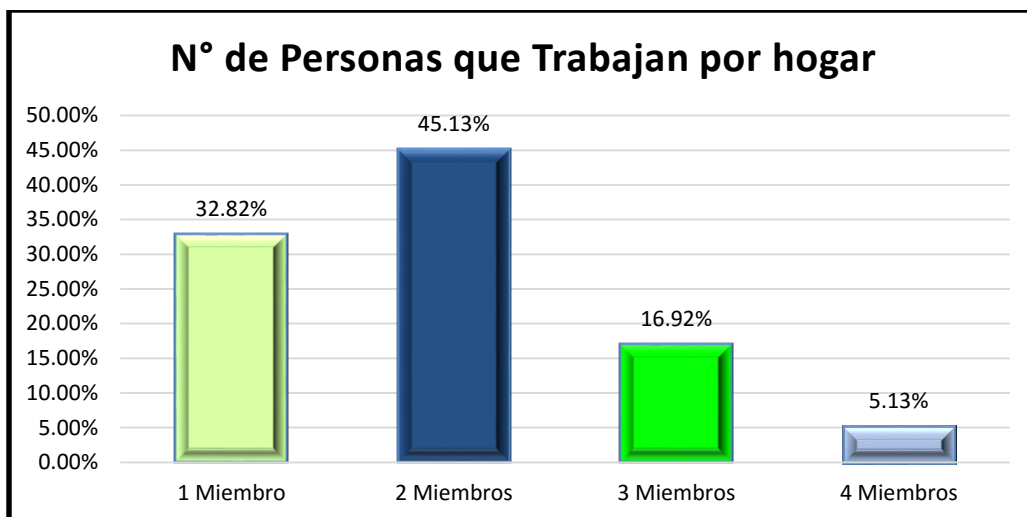


Figura N° 18: Número de personas que trabajan por hogar

Fuente: Elaboración propia

15. Se consideró importante consultar por los ingresos promedios de cada hogar y, aunque las respuestas parecieron subjetivas por el mismo hecho de la discreción que guardan las familias sobre lo que perciben, se pudo conocer que los sueldos promedios oscilan entre 1,500 y 3,000.

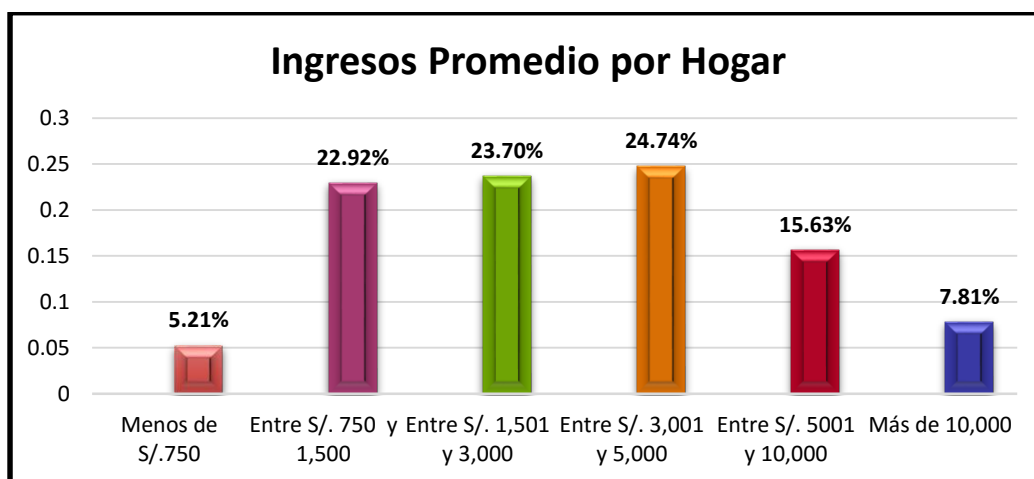


Figura N° 19: Ingresos promedio por hogar

Fuente: Elaboración propia

16. Al consultar si sus ingresos alcanzan para cubrir los gastos del hogar, se pudo conocer tres versiones con porcentajes similares. El 36.43% dijo que sí alcanza sus ingresos, un 33.33% dijo que en oportunidades sí alcanzan y en otras no y, finalmente un 30.23% dijo que no alcanzan para cubrir sus gastos familiares. De estos últimos, se puede apreciar la existencia

de un buen sector de personas que perciben ingresos que no alcanzan para costear los gastos del hogar.

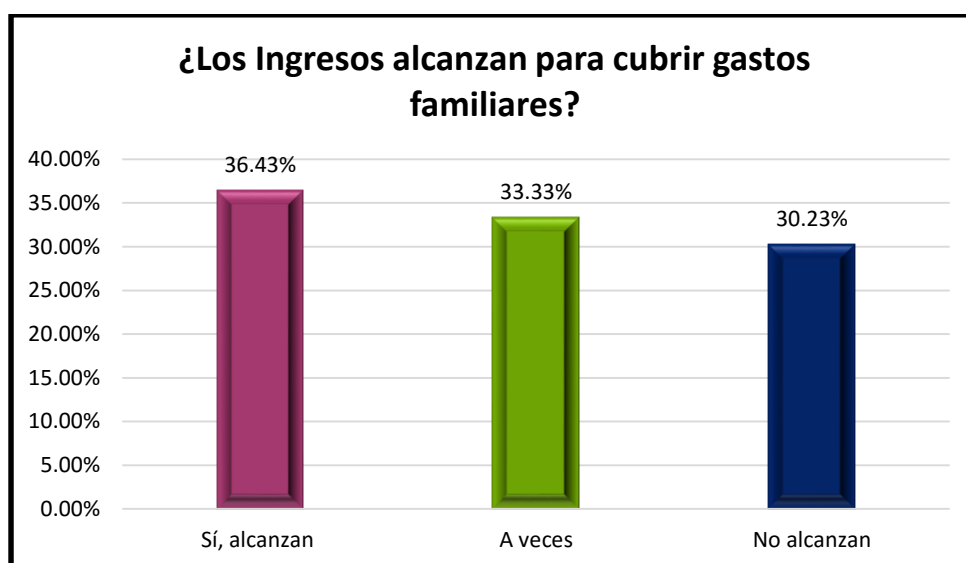


Figura N° 20: ¿Los ingresos alcanzan para cubrir gastos familiares?

Fuente: Elaboración propia

17. También se vio conveniente consultar si Bagua Grande era atractivo para las empresas. La mayoría respondió que es atractivo, 74.68%. Solo un 25.32% consideró que no es atractivo, ya que según ellos las empresas no invierten como lo hacen en otras ciudades porque no cuentan con la infraestructura adecuada y los servicios necesarios para que las empresas puedan operar con normalidad.

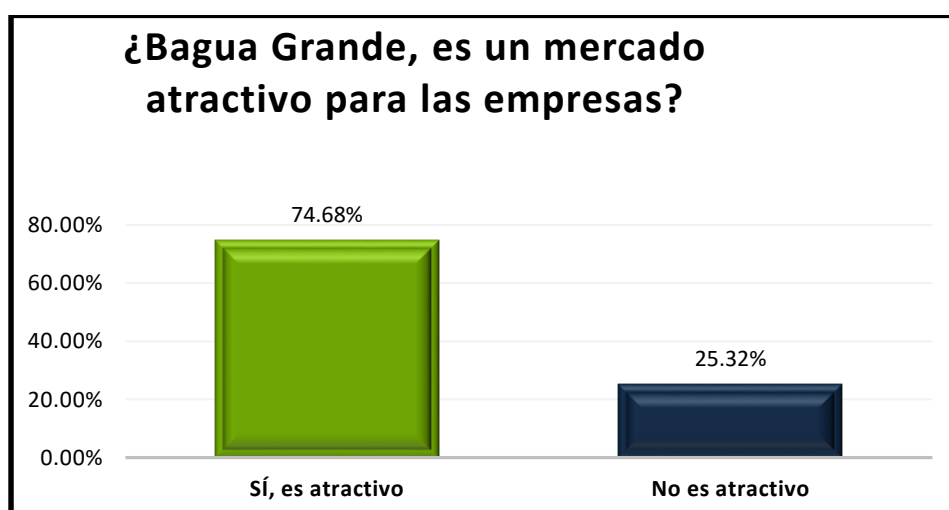


Figura N° 21: Bagua grande, ¿es un mercado atractivo para las empresas?

Fuente: Elaboración propia

18. Un 84.64% dijo que se ha incrementado la inversión privada en Bagua Grande, lo cual se reflejaba en la llegada de empresas hoteleras, de comercio, de servicios, etc. Y solo un 15.36% dijo no haberse incrementado.

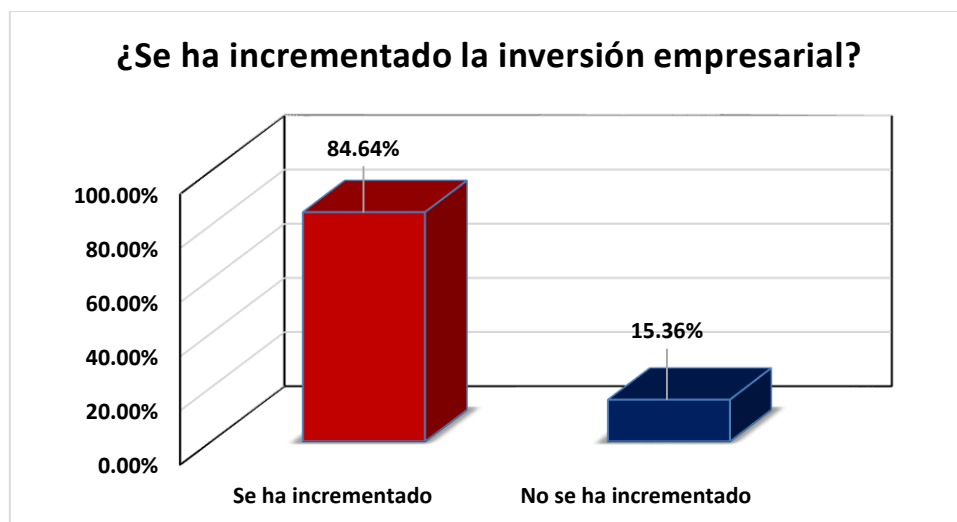


Figura N° 22: ¿Se ha incrementado la inversión empresarial?

Fuente: Elaboración propia

19. De la inversión del Estado, se pudo conocer que un buen porcentaje la considera como regular y, solo un 19.59% como buena. Un 25.26% dijo que la inversión del estado es mala en la ciudad, ello a raíz –según comentaban- de un mal proyecto de alcantarillado desarrollado en gestiones anteriores que se ha traducido en un verdadero dolor de cabeza para la población.

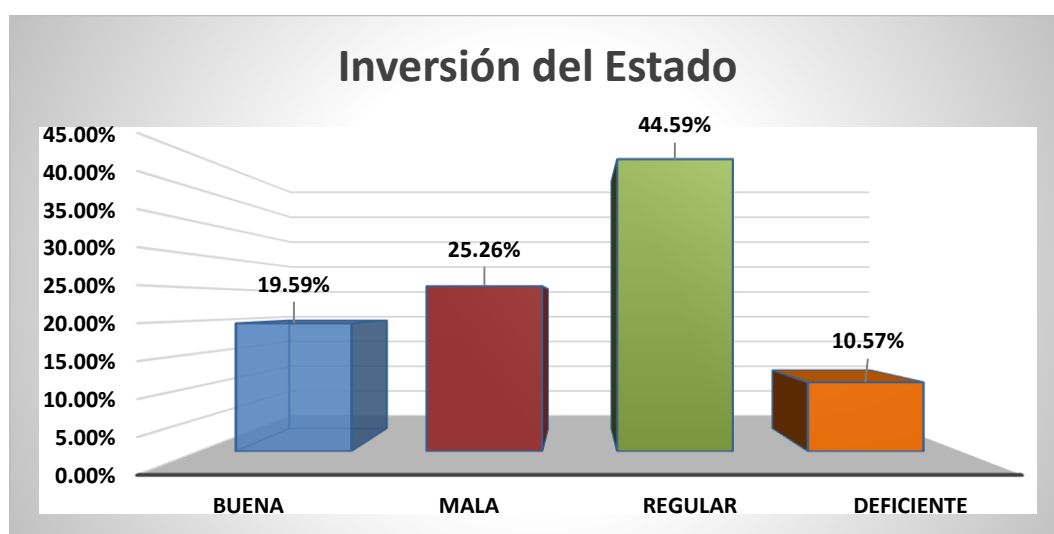


Figura N° 23: Inversión del estado

Fuente: Elaboración propia

En cuanto a la infraestructura de transporte, el aeropuerto de Chachapoyas es el principal aeropuerto de la región Amazonas. A continuación, un cuadro ilustrativo sobre el transporte en la región.

Tabla N° 6: *infraestructura de transporte de Amazonas al 2014*

Infraestructura de transporte	Amazonas	Perú
Aeropuertos	2	29
Puertos	0	33
Red vial (km)	3,322	165,467
Parque automotor	2,314	2,423, 696

Fuente: CUANTO (2014) y Ministerio de la Producción

Evolución de la Actividad Productiva

La evolución de la actividad productiva refleja que los últimos años han sido en parte provechosos para la región Amazonas y, consecuentemente, para la ciudad de Bagua Grande. A continuación, se presenta un breve resumen, tomando como fuente Sucursal Piura BCR (2015), que aborda los principales sectores como el agropecuario, manufactura, comercio, turismo, transportes y comunicaciones y servicios financieros.

Tabla N° 7: Principales sectores económicos del departamento de Amazonas

SECTOR	AÑOS 2013 – 2014	VAB
Agropecuario	<p>Bagua Grande es una zona agrícola predominante debido a que dispone de riego del río Utcubamba. Tiene grandes extensiones de bosques maderables como cedro, aguano, caoba y maruá, cuya producción llega como materia prima a Piura, Chiclayo y Trujillo. Los cultivos principales son el café, arroz y pastos:</p> <p>Arroz: El 2014, la región aportó el 11,7% de la producción nacional de arroz. En la campaña 2013-2014, la superficie de cultivo fue de 47,8 mil hectáreas.</p> <p>Café: Amazonas cuenta con 57 mil hectáreas instaladas de café. En el año 2014 representó el 16,3% de la oferta nacional.</p>	32,5%
Manufactura	Es de carácter primario y concentra el 4,6% del VAB departamental. Destaca el procesamiento de derivados del petróleo (Refinería El Milagro) y en pequeñas empresas productoras de aguardiente y muebles de madera. También destaca la pequeña industria láctea (queso, mantequilla, manjar blanco).	4.6%
Comercio	El comercio representó el 11,2% del VAB regional en el 2014 y está orientado, básicamente, a la venta de diversos tipos de madera y productos agrícolas y ganaderos. Los destinos más importantes son los departamentos de Piura, Lambayeque y La Libertad.	11.2%
Turismo	Destaca el potencial de Kuelap, así como la riqueza paisajística y ecológica de la región. También sobresalen el Lago de Pomacocha, y el Pongo de Manseriche, considerado como una de las mayores riquezas hidráulicas a escala mundial. El BCR no menciona la Catarata de Gocta o la Chorrera, pero en los últimos años se ha convertido en un gran atractivo turístico para visitantes nacionales y extranjeros.	4.3%

Transporte Y Comunicaciones	Amazonas cuenta con 3 182 km. de carreteras, con predominio de carreteras vecinales (54,4 por ciento del total) y con un porcentaje del 14,9% pavimentadas. Hay dos aeropuertos uno a 6 km. de Chachapoyas, y el otro en la ciudad de Chachapoyas, donde sólo llegan aviones de la Fuerza Aérea del Perú, que realizan vuelos de apoyo.	11.3
Servicios Financieros	El grado de profundización financiera de Amazonas es del 11,9% (2014), mejorando en los últimos años de la mano con la incursión de nuevas entidades financieras, cuyo número de oficinas creció en más de ocho veces entre los años 2003 y el 2014.	11.9%

FUENTE: Sucursal Piura BCR – Elaboración Propia

4.5. Discusión

Según el estudio realizado a la población urbana de la ciudad de Bagua Grande, departamento de Amazonas en el periodo 2016, se determinó que el impacto de la ley 27037 en el desarrollo económico ha sido medianamente positivo, ya que, la ciudad no solo ha experimentado, en los últimos años, un incremento de la inversión pública y empresarial, sino también que se ha ido consolidado como la ciudad más importante de la región Amazonas, después de su capital Chachapoyas.

Al conocer que el impacto de la ley ha sido beneficioso para la ciudad, pero no en sentido pleno surge la pregunta, ¿Por qué la norma no tiene un impacto pleno, después de más de 15 años de vigencia? Una respuesta a tal interrogante nos da la encuesta realizada en el presente estudio, donde la mayoría de personas sostiene que la ley no beneficia a todos por igual, sino sólo a los empresarios, y como consecuencia los productos que adquieren son a precios elevados. Otro motivo, es el desconocimiento: más del 70% de la población no sabe de la existencia de la ley de la Amazonía, lo cual hace que no se la aproveche como se debe. Y una tercera respuesta alcanza directamente al Estado, que es quien da la norma, pero no lo implementa plenamente, y además no hace un seguimiento para su cumplimiento.

Del análisis a la normatividad relacionada, se conoce que la selva ha sido una zona beneficiada tributariamente; por ejemplo, en mayo de 1982 se da la ley 23407 que exoneraba de IGV a todas las operaciones comerciales realizadas en la selva, y fue derogada en diciembre de 1992. En efecto, con la ley 27037 se amplían los beneficios tributarios para la Amazonía. Desde entonces, los estudiosos que han abordado el tema centran su discusión en la necesidad de derogarla:

APOYO (2003). En un estudio para el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) propone eliminar los beneficios tributarios, porque no contribuyen a mejorar la inversión, ni muchos menos el desarrollo de la región y la calidad de vida de sus residentes.

Llauce, W. & Sotelo, A. (2013). Recomienda que para lograr el desarrollo de la región se debe optar por otras formas de atraer la inversión como por ejemplo mejorar la infraestructura con la construcción de vías de comunicación, etc. Ya que los incentivos no generan un desarrollo importante a la región.

Colichón, M. & Quispe, F. (2014). Recomiendan que los beneficios tributarios se deben eliminar, porque siguen estando sin plena respuesta al fomento de la inversión y desarrollo socio-económico en los sectores subdesarrollados. Más bien ocasiona disminución en la recaudación de tributos y aparición de distintas modalidades de evasión tributaria.

Condezo, L. A. (2015). Asegura que los beneficios tributarios no tienen influencia en la mejora del desarrollo, no inciden en la mejora del empleo, salud, bienestar, educación y mejora de la vida en el hogar y la comunidad.

Como se aprecia, los autores citados, conocedores de la ley, recomiendan eliminar los beneficios tributarios por no ser positivos para el desarrollo de la zona amazónica. Sin embargo, según investigación propia, los pobladores urbanos de Bagua Grande, expresan su desacuerdo con la propuesta de eliminarlos, ya que cuando se les consultó si se deben eliminar o no, casi el 70% respondieron que no se deben eliminar, porque conllevaría a incrementar el costo de los productos que consumen.

En cuanto al análisis de la problemática de la ciudad objeto de estudio, se encuentra el descontento de la población por los altos precios de productos exonerados y la mala gestión

de algunas autoridades que priorizan obras de menor relevancia, dejando de lado las de mayor necesidad. Por ejemplo, un gran problema es la escasez de agua a pesar de tener colchones abundantes de ese líquido en sus alrededores. Otro problema es la contaminación ambiental producto de derrames de petróleo y masiva tala y quema de bosques. Asimismo, los conflictos sociales son otro problema según refiere La República (2014) al resaltar la necesidad de trabajar para conciliar los conflictos, en relación con el desarrollo económico y los derechos de los pobladores.

Empero, más allá de la problemática descrita, la zona tiene un gran potencial en minería (zinc y Concentrados), agroindustria (Cacao y café), **biocomercio** (sacha inchi, Aguaymanto, orquídeas, flores y follajes tropicales) y la artesanía que va en aumento junto con el turismo (Prom Perú, 2015, p.2).

También es una potencialidad la estratégica ubicación geográfica de la ciudad, que le facilita intercambiar negocios con la selva y con la costa y, al mismo tiempo, sirve de puente para conectar a ambas regiones, gracias a que la pista Fernando Belaunde Terry atraviesa la ciudad. Esto ha permitido que las inversiones se incrementen, lo cual es un potencial para que la ciudad siga desarrollándose económicamente.

Las características del desarrollo económico de la población urbana de Bagua Grande, según la Sucursal Piura del BCRP. (2015). Se sustenta en los sectores: agropecuario, construcción, comercio y servicios. De ellos, el sector que más destaca es el agropecuario siendo una de las zonas principales del Perú productoras de arroz y café de muy buena calidad. Al sector agropecuario, le sigue el comercio por ser una ciudad muy dinámica en cuanto a intercambio comercial. Si bien, hay sectores que están débiles, ya cuenta con las bases que le están encaminando a convertirse en una ciudad de gran importancia para la región.

Al Cuantificar la incidencia de los beneficios tributarios en el desarrollo económico se pudo conocer que, a pesar de que un alto porcentaje de la población -un 73%- desconoce la ley de la Amazonia, un 49.23% la considerada positiva. Asimismo, un 46% considera que no ayuda al bienestar de su familia y un 56% dice que los productos exonerados siguen siendo caros. Los servicios de salud son buenos solo en un 16%, lo cual da a entender que falta mucho por hacer en salud. Sin embargo, se aprecia una mejora en los servicios básico, ya que un 57.73% cuenta con agua, luz y desagüe, lo cual representa un buen porcentaje. Los servicios de

seguridad han mejorado en 51%, el 53% considera que la educación es buena, un 75.52% cuenta con más oportunidades laborales, los sueldos según un 47.03% son regularmente buenos, los ingresos promedios de cada hogar oscilan entre 1,500 y 3,000. Un 75% considera a la ciudad como atractiva para las empresas, por lo que las inversiones en los últimos años se han incrementado en un 84.64%.

La hipótesis planteada, es cierta. La incidencia de los beneficios tributarios en el desarrollo económico de los pobladores de Bagua Grande, otorgados por la ley 27037 ha sido regularmente positiva: la ciudad ha experimentado un crecimiento en los últimos años que la ha convertido en una urbe importante de nororiente peruano, no solo en cuanto a desarrollo económico, sino también poblacional.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

1). Al analizar la normatividad relacionada de ley 27037, se tiene que a la Amazonía siempre se le ha bendecido tributariamente, con el fin de integrarla con el resto del país, en consideración a sus desventajas geográficas y de infraestructura. Así, con ley de Amazonía se le amplían los beneficios tributarios; surgiendo con ello un debate que busca eliminarlos, a pesar que la población beneficiaría no quiere que se eliminen, para evitar sobrecostos.

2). La problemática de Bagua Grande se refleja en el descontento de la población por los altos precios de productos exonerados de impuestos, descontento de empresas de consumo masivo por la exigencia de requisitos que las limita beneficiarse tributariamente, aumento de la contaminación, conflictos sociales sin resolver y mala gestión de autoridades que no priorizan obras de mayor necesidad para dar solución a los problemas. En cuanto a las potencialidades se destaca el incremento de las inversiones, la dinamización del comercio, la minería, la agroindustria y el posicionamiento de la ciudad como una de las más importantes de Amazonas.

3). Los principales sectores que impulsan el desarrollo económico de Bagua Grande son el agropecuario y comercio. El principal es el agropecuario, ya que se produce arroz y café de muy buena calidad. A éste, le sigue el sector comercio impulsado por la ubicación estratégica de la ciudad, facilitando así los negocios con la selva y con la costa.

4). Al cuantificar el impacto de ley 27037, en el desarrollo económico de Bagua Grande, resulta aceptablemente positiva: Un 58% de la población accede a servicios básicos, un 53% a mejor educación, el 75% tiene más oportunidades laborales, el 47% tiene sueldos aceptables, el 75% dice que el mercado es atractivo, la inversión privada se ha incrementado 87%. Sin embargo, un 41% accede a servicios de salud malos, 56% a productos caros, la inversión estatal es deficiente en un 37%.

5.2. Recomendaciones

1). Se sugiere NO ELIMINAR los beneficios tributarios, del cual son beneficiarios los pobladores de la ciudad de Bagua Grande; eliminarlos traería consigo más conflictos sociales y aumento de precios en los productos, lo cual iría en contra de las necesidades de la población.

2). Se sugiere a la autoridad local y regional potenciar las inversiones para dinamizar el comercio y modernizar los mercados, de modo que los consumidores tengan más ofertas y acceder a mejores precios de productos. Además, se debe implantar políticas proteccionistas del medio ambiente para frenar la contaminación, la tala indiscriminada y quema de bosques. Y se tiene que dar prioridad a las obras de mayor necesidad como el suministro sostenido del agua y seguir mejorando las vías de comunicación.

3). Se debe aprovechar eficientemente los sectores agropecuario y comercio que son los que más impulsan la economía de la ciudad y de la región Amazonas, sin descuidar los demás sectores como el turismo, construcción, etc. Asimismo, se debe promocionar, a través del ministerio de agricultura y del ministerio de comercio, el café y arroz de alta calidad del que son productores, de modo que se pueda comercializar a mejores precios.

4). Para que la ley 27037 tenga un impacto más positivo se sugiere a las autoridades competentes mejorar y canalizar adecuadamente la inversión pública, destrabar la inversión privada, dinamizar mejor la economía, mejorar la seguridad y potenciar los diferentes sectores económicos. Asimismo, se debería replantear los requisitos para el goce de los beneficios tributarios, ya que lo único que hace es limitar la inversión al no beneficiar a empresas de consumo masivo por no tener, por ejemplo, su domicilio fiscal en la Amazonía.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualidad Empresarial, S. d. (2007). *Beneficios e Incentivos tributarios Selva, Amazonía y Agro*. (I. Pacifico, Ed.) Lima, Perú: Pácifico Editores.
- Alva, M. (2013). *Manual Práctico del Impuesto General a las Ventas*. Lima, Perú: Pacífico Editores.
- Amazonas necesita un presupuesto de S/ 649 millones para el 2017. (2016, 01 de Octubre). *La República*. Recuperado de: <http://larepublica.pe/impresa/politica/808059-horna-amazonas-necesita-un-presupuesto-de-s-649-millones-para-el-2017>
- Ana Pacherras & Jorge Castillo. (2015). *Manual tributario*. Lima: ECB Ediciones S.A.C.
- Banco Central de Reserva del Perú. (2015). Caracterización del Departamento de Amazonas. Piura: Departamento de Estudios Económicos de la Sucursal Piura. Recuperado de <http://www.bcrp.gob.pe/docs/Sucursales/Piura/amazonas-caracterizacion.pdf>
- Bagua: Desborde del río Utcubamba. (2015, 12 de enero). RPP Noticias. Recuperado de: <http://rpp.pe/peru/actualidad/bagua-desborde-del-rio-utcubamba-deja-incomunicados-a-agricultores-noticia-759024>
- Condezo, L. (2015). *Beneficios tributarios en el desarrollo de las zonas altoandinas del Perú*. (Tesis doctoral, Universidad de San Martín de Porres, Lima). Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1862/1/condezo_ola.pdf
- Campana, Y. (2011). *¿Son efectivas las exoneraciones tributarias en la selva? Una primera aproximación a la medición de su impacto en el bienestar de los hogares*. Lima, Perú. Obtenido de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/2ABEC54BCDF80FD905257A1C0077FA17/\\$FILE/exoneraciones_selva.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/2ABEC54BCDF80FD905257A1C0077FA17/$FILE/exoneraciones_selva.pdf)

- Colichón, M., & Quispe, F. (2014). Beneficio tributarios inversión y desarrollo social-económico en el distrito de Morales, provincia Tarapoto, departamento de San Martín (tesis pregrado). USAT, Chiclayo, Perú.
- Díaz, D. & Fernández, M. (2011). Desarrollo económico. Universidad de Cantabria, España. Recuperado de [http://ocw.unican.es/historico-de-cursos/desarrollo-economico/materiales/Desarrollo-eco\(2\).pdf](http://ocw.unican.es/historico-de-cursos/desarrollo-economico/materiales/Desarrollo-eco(2).pdf)
- Dossier, R. (2010). Top Empresas - San Martín y Amazonas. Recuperado de <http://perueconomico.com/ediciones/49/articulos/802>.
- Echevarria, J. (2011, 17 de febrero). *Los gastos tributarios en el Perú*. La República. Recuperado de <http://larepublica.pe/columnistas/actualidad-economica-jose-de-echave/los-gastos-tributarios-en-el-peru-17-02-2011>
- Elizabeth, C. C. (enero de 2014). *Beneficios tributarios inversión y desarrollo socio-económico en el distrito de Morales, provincia Tarapoto, departamento de San Martín*. Chiclayo, Chiclayo, Perú.
- En la Amazonía hay 19 conflictos sociales. (2014, 29 de enero). La República. Recuperado de: <http://larepublica.pe/29-01-2014/en-la-amazonia-hay-19-conflictos-sociales>
- Espinoza, J. A. (2007). *Impuesto a la Renta: Aplicación Practica-Tributaria y Contable*. (I. Pacífico, Ed.) Lima, Perú: Pacífico Editores.
- García, J. (2011, 13 de Julio). *La contabilidad vista de una manera sencilla*. Recuperado de <http://armonizacioncontable.blogspot.pe/2011/07/legal-ley-n-29742-ley-que-deroga-los.html>
- Gonzales, E. A. (2012). *Beneficios tributarios: ¿Son efectivos para lograr la formalización de las MYPE?* Lima, Perú. Obtenido de http://www.saberescompartidos.pe/wp-content/uploads/2012/07/beneficios_tributarios.pdf

León, F. J. (2015). *Inmunidad, Inafectación, Exoneración, Beneficios e Incentivos Tributarios*. *Foro Juridico P.U.C.P.*(136), 20.

Ley N° 27037, *Ley de promoción de la inversión en la Amazonia*. (30 de diciembre de 1998). Lima: Congreso de la República. Recuperado de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/50F7B9D7355E566A05257A1C00701E8E/\\$FILE/1.Ley_27037_Ley_de_Promoci%C3%B3n_de_la_Inversi%C3%B3n_en_la_Amazon%C3%ADa.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/50F7B9D7355E566A05257A1C00701E8E/$FILE/1.Ley_27037_Ley_de_Promoci%C3%B3n_de_la_Inversi%C3%B3n_en_la_Amazon%C3%ADa.pdf)

Llauce, W. & Sotelo, A. (2013). Efectos tributarios que generó la aplicación de la ley de promoción de la inversión de la Amazonía (27037) en la región de Loreto. Lima, Perú. Recuperado de http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/2014/file/CONECOOF_2013_Huaraz/Trabajos_de_Investigacion0003.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2003). *Análisis de las exoneraciones e incentivos tributarios y propuesta de estrategia para su eliminación*. Recuperado de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/D6A37B725698329E05257A22007ABA8A/\\$FILE/Anali_incent_exoner_tribut_2.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/D6A37B725698329E05257A22007ABA8A/$FILE/Anali_incent_exoner_tribut_2.pdf)

Ministerio de la Producción. (2016). *Amazonas sumario regional*. Recuperado de: http://demi.produce.gob.pe/Content/files/doc_03/Regionales/Amazonas.pdf

Municipalidad Provincial de Utcubamba & Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento. (2014). *Resumen ejecutivo del plan de desarrollo urbano de la ciudad de Bagua Grande*. Recuperado de: <DIOS/UTCUBAMBA/PDU%20BAGUA%20GRANDE/PDU%20BAGUA%20GRANDE-RESUMEN%20EJECUTIVO.pdf>

MPU & MVCS. (2012). *Diagnóstico del plan de desarrollo urbano de la ciudad de Bagua Grande*. Convenio N° 647-2012-VIVIENDA. Recuperado de http://eudora.vivienda.gob.pe/OBSERVATORIO/INSTRUM_GESTION/PAT/ESTUDIOS/UTCUBAMBA/PDU%20BAGUA%20GRANDE/PDU%20BAGUA%20GRANDE-DIAGNOSTICO.pdf

- Ochoa, J. J. (Segunda Quincena de Setiembre de 2013). Impacto de la exoneración del IGV interno de las sucursales de empresas ubicadas en el resto del país y la división artificiosa del Impuesto a la Renta En el desarrollo integral de la Amazonía Peruana. *Actualidad Empresarial*(287), 8. Obtenido de http://www.aempresarial.com/web/revitem/1_15559_21926.pdf
- Pintado, A. (2014). Bagua grande no podría afrontar una aguda escasez de agua. Esfera Radio. Recuperado de: <http://www.esferaradio.net/noticias/bagua-grande-no-podria-afrontar-una-aguda-escasez-de-agua/>
- Prom Perú. (2015). Amazonas. Recuperado de http://www.siicex.gob.pe/siicex/resources/ficharegion/general/INF_GEN_AMAZONAS.PDF
- Rojo, L. A. (2015). Régimen del I.G.V. en la Amazonía Peruana: Alcance de la aplicación de los beneficios luego de la vigencia de la leyes N°s. 29647 y 29661. *P.U.C.P.*, 7. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/forojuridico/article/view/13820>
- Sotomayor, J. R. (13 de JUNIO de 2012). *Principios Constitucionales Tributarios*. Obtenido de Blog PUCP: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/jorgeraygadasotomayor/2012/06/13/principios-constitucionales-tributarios/>
- STC-0042-2004-AI1. (Abril de 2005). Sentencia del Tribunal Constitucional N° 0042-2004-AI. Lima, Perú. Obtenido de <http://www.tc.gob.pe/jurisprudencia/2005/00042-2004-AI.html>
- Teleférico de Kuélap: la inversión y su impacto económico. (2017, 05 de marzo). El Comercio. Recuperado de: <http://elcomercio.pe/economia/peru/teleferico-kuelap-inversion-y-su-impacto-economico-noticia-1972840>
- Villanueva, C. K. (2011). *Los beneficios tributarios: exoneración, inafectación, entre otros*. *Actualidad Empresarial*(238), 1. Obtenido de http://www.aempresarial.com/web/revitem/1_12813_62051.

VII. ANEXOS

ANEXO 1: Territorio de la región de Amazonía según Ley N° 27037

DEPARTAMENTO	ALCANCE
Amazonas	Todo el territorio.
Ayacucho	<ul style="list-style-type: none"> - Distritos de Sivia, Ayahuanco y Llochegua de la provincia de Huanta. - Distritos de Ayna, San Miguel y Santa Rosa de la provincia de La Mar.
Cajamarca	<ul style="list-style-type: none"> - Provincia de Jaén. - Provincia de San Ignacio.
Cusco	<ul style="list-style-type: none"> - Distrito de Yanatile de la provincia de Calca - Provincia de La Convención. - Distrito de Kosñipata de la Provincia de Paucartambo. - Distritos de Camanti y Marcapata de la Provincia de Quispicanchis.
Huancavelica	<ul style="list-style-type: none"> - Distritos de Huachocolpa y Tintay Puncu de la Provincia de Tayacaja.
Huánuco	<ul style="list-style-type: none"> - Provincia de Leoncio Prado. - Provincia de Puerto Inca. - Provincia de Marañón. - Provincia de Pachitea. - Distrito de Monzón de la Provincia de Huamalíes. - Distritos de Churubamba, Santa María del Valle, Chinchao, Huánuco, Amarilis y Pillcomarca de la Provincia de Huánuco. - Distritos de Conchamarca, Tomayquichua y Ambo de la Provincia de Ambo.
Junín	<ul style="list-style-type: none"> - Provincia de Chanchamayo. - Provincia de Satipo.
La Libertad	<ul style="list-style-type: none"> - Distrito de Ongón de la Provincia de Pataz.
Loreto	Todo el territorio.
Madre de Dios	Todo el territorio.
Pasco	<ul style="list-style-type: none"> - Provincia de Oxapampa.
Piura	<ul style="list-style-type: none"> - Distrito de Carmen de la Frontera de la Provincia de Huancabamba.
Puno	<ul style="list-style-type: none"> - Distritos de Coaza, Ayapata, Ituata, Ollachea y de San Gabán de la Provincia de Carabaya. - Distritos de San Juan del Oro, Limbani, Yanahuaya, Phara y Alto Inambari, Sandia y Patambuco de la Provincia de Sandia.
San Martín	Todo el territorio.
Ucayali	Todo el territorio.

ANEXO 2: Modelo De Encuesta

El objetivo de la presente encuesta es determinar la incidencia de ley de promoción de la inversión en la Amazonia N° 27037, en el desarrollo económico de la población urbana de Bagua Grande – Amazonas.

Sexo M ☐ F ☐

A. CONOCIMIENTO DE LA LEY 27030 PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN EN LA AMAZONIA.

1. ¿Sabe que hay alguna ley que beneficia tributariamente a la Selva?

Sí _____ No _____

2. Si la respuesta anterior fue sí, ¿Qué tipo de beneficios tributarios conoce? Puede marcar más de una alternativa.

- a) Exoneraciones de IGV
- b) Exoneración de ISC
- c) Impuesta a la Renta del 5% y 10%
- d) Otros, cuáles _____

B. PERCEPCIÓN SOBRE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS

3. ¿Cuál es su percepción de los Beneficios tributarios Otorgados a la Amazonía?

- a) Positivos
- b) Negativos
- c) No sabe

4. ¿Cree usted que los beneficios tributarios han contribuido al bienestar de su familia?

- a) Sí
- b) En parte
- c) No
- d) No sabe

5. ¿Considera que los productos exonerados de impuestos son más baratos?

- a) Sí
- b) No

6. ¿Cree que se deben eliminar los Beneficios tributarios a la Amazonia?

Sí _____ No _____

C. ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS

7. ¿Con qué servicios cuenta su vivienda?

- a) Agua, Luz y desagüe
- b) Solo Agua y Luz
- c) Solo luz
- d) Solo agua
- e) N.A.

8. ¿Con qué tipo de servicio de telefonía cuenta?

- a) Telefonía fija
- b) Operador móvil
- c) Telefonía Fija y móvil
- d) N. A.

9. ¿Cómo considera los servicios de seguridad públicos y privados de la Ciudad de Bagua Grande?

- a) Muy buenos
- b) Buenos
- c) Regulares
- d) Malos

10. La ciudad de Bagua Grande, ¿Cuenta con Servicios educativos adecuadas?

- a) Sí
- b) No
- c) No sabe

11. ¿Cómo califica usted los servicios de Salud de Bagua Grande?

- a) Buenos
- b) Regulares
- c) Malos
- d) No sabe

D. EMPLEO, INGRESOS Y NIVEL EDUCATIVO**12. ¿Cree usted que hay oportunidades de empleo en la Ciudad de Bagua Grande?**

Sí _____ No _____

13. ¿Cómo considera los sueldos en la ciudad de Bagua Grande?

- a) Muy buenos
- b) Regulares
- c) Bajos
- d) Malos

14. ¿Cuántas personas forman el hogar?

- a) 2
- b) 3
- c) 4
- d) 5
- e) Más, cuántos?_____

15. ¿Cuántos miembros de la familia Trabajan?

- a) 1
- b) 2
- c) 3
- d) Más, cuántos_____

16. ¿En promedio cuánto son los ingresos mensuales de su familia?

- a) Menos de S/.750.00
- b) Entre S/. 750.00 y 1,500.00
- c) Entre S/. 1,501.00 y 3,000.00
- d) Entre S/. 3,001.00 y 5,000.00
- e) Entre S/. 5001.00 y 10,000.00
- f) Más de 10,000.00

17. ¿Los ingresos que percibe la familia alcanzan para cubrir los gastos?

- a) Sí, alcanzan
- b) A veces
- c) No alcanzan.

E. INVERSIÓN PÚBLICA Y PRIVADA**18. ¿Considera que Bagua Grande es un mercado atractivo para la inversión privada?**

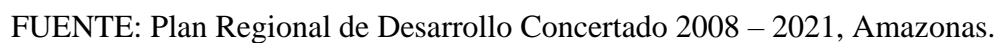
- a) Sí, es atractivo
- b) No, es atractivo

19. ¿Considera que se ha incrementado la inversión privada en los últimos años?

- a) Se ha incrementado
- b) No se ha incrementado

20. ¿Cómo considera la inversión pública?

- a) Buena
- b) Mala
- c) Regular
- d) Deficiente



ANEXO 4: Mapa Político de Bagua Grande



FUENTE: Map data 2016 Google.

ANEXO 5: Superficie y población de Amazonas

Amazonas: Superficie y Población 2015

Provincia	Superficie (km ²)	Población 1/
Chachapoyas	3 312	55 201
Bagua	5 746	76 921
Bongara	2 870	33 920
Condorcanqui	17 865	54 949
Luya	3 237	51 849
Rodríguez de Mendoza	2 359	31 192
Utcubamba	3 860	118 597
Total	39 249	422 629

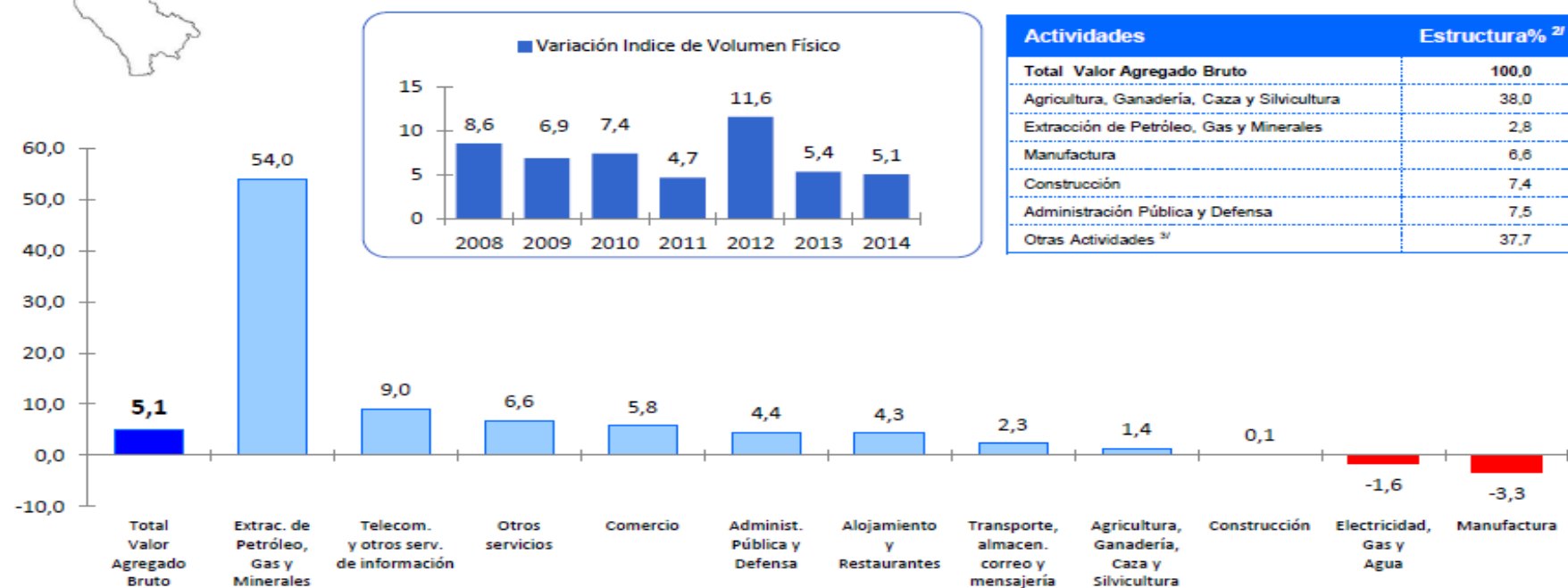
1/ Estimada al 30 de junio de 2015

Fuente: INEI - SIRTOD

ANEXO 6: Amazonas, Valor Agregado Bruto



AMAZONAS: VALOR AGREGADO BRUTO 2014 (Variación porcentual^{1/} anual)



^{1/} Corresponde a la variación porcentual del índice de volumen físico

^{2/} Estructura porcentual del año base 2007

^{3/} Incluye: Pesca y Acuicultura, Electricidad, Gas y Agua, Comercio, Transporte, Almacén., Correo y Mensajería, Alojamiento y Restaurantes, Telecom. y otros Serv. de Información y Otros servicios

FUENTE: INEI

ANEXO 7: Matriz de consistencia

TÍTULO	FROMULACIÓN DEL PROBLEMA	MARCO TEÓRICO	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES OPERACIÓN-ALIZACIÓN	DISEÑO METODOLÓGICO				
						TIPO DE ESTUDIO	POBLACIÓN	MUESTRA	MÉTODOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN
“Beneficios tributarios otorgados por la ley de promoción de la inversión en la amazonia n° 27037 y su influencia en el desarrollo económico de la población urbana de Bagua Grande, departamento Amazonas – 2016”.	¿Cuál es la influencia de los beneficios tributarios en el desarrollo de los pobladores de la ciudad de Bagua Grande desde la promulgación de la Ley 27037 respecto a la promoción de la inversión en la Amazonía?	Generalidades: Gasto tributario, Reinversión, Desarrollo económico, Equidad Tributaria y Amazonía.	GENERAL: Determinar la incidencia de los Beneficios Tributarios otorgados por la Ley 27037 respecto a la promoción de la inversión en el desarrollo económico de los pobladores de la Ciudad de Bagua Grande, Amazonas.	La incidencia de los beneficios tributarios en el desarrollo económico de los pobladores de la ciudad de Bagua Grande, otorgados por la Ley 27037 habría sido medianamente positiva; ya que la ciudad habría experimentado un moderado crecimiento económico en los últimos años.	Beneficios Tributarios	Básica y aplicada: Amplia conocimientos a través de información recopilada y de la aplicación de una encuesta.	Ciudad de Bagua Grande	Teórico - Experimental		Recolección de información (Libros, Revista, artículos científicos, etc.), y encuesta
		Beneficios tributarios: Inafectación, Inmunidad, Exoneraciones, Diferencias.								
		Incentivos tributarios en la Amazonía: B.T. para el Fomento de la Inversión, Impuesto a la Renta, Empresas exoneradas, Beneficios para Empresas Comerciales, Impuesto General a las Ventas, Crédito Fiscal Especial y Reintegro tributario.	Específicos: Analizar la normatividad tributaria relacionada a los Beneficios Tributarios y promoción de la inversión, según la Ley 27037. Diagnosticar la problemática y potencialidades de la Ciudad de Bagua Grande.		Desarrollo económico	Descriptiva: Se basa en estudios relacionados y mediante una encuesta.	Provincia de Utcubamba			
		Requisitos para acceder a los beneficios tributarios: Domicilio Fiscal, Inscripción en registros públicos, Activos fijos y Producción	Analizar las características del desarrollo económico de la Población de Bagua Grande. Cuantificar la incidencia de los Beneficios tributarios en su desarrollo económico.		Hogar	Diseño de investigación: Descriptiva	Unidad de Análisis: Hogares			

ANEXO 8: Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía

LEY No 27037 (30/12/98)

EL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA POR CUANTO:

El Congreso de la República ha dado la Ley siguiente;

EL CONGRESO DE LA REPUBLICA;

Ha dado la Ley siguiente:

LEY DE PROMOCION DE LA INVERSION EN LA AMAZONIA

CAPITULO I DE LA FINALIDAD Y ALCANCES

Artículo 1o.- Objeto de la Ley

La presente Ley tiene por objeto promover el desarrollo sostenible e integral de la Amazonía, estableciendo las condiciones para la inversión pública y la promoción de la inversión privada.

Artículo 2o.- Base Constitucional

De conformidad con los Artículos 68º y 69º de la Constitución Política del Perú, el Estado fomenta el desarrollo sostenible de la Amazonía con una legislación orientada a promover la conservación de la diversidad biológica y de las áreas naturales protegidas.

Concordancias: Const.: Art. 68, 69

Artículo 3o. Definiciones

3.1. Para efecto de la presente Ley, la Amazonía comprende:

- a) Los departamentos de Loreto, Madre de Dios, Ucayali, Amazonas y San Martín.
- b) Distritos de Sivia y Ayahuanco de la provincia de Huanta y Ayna, San Miguel y Santa Rosa de la provincia de La Mar del departamento de Ayacucho.
- c) Provincias de Jaén y San Ignacio del departamento de Cajamarca.
- d) Distritos de Yanatile de la provincia de Calca, la provincia de La Convención, Kosñipata de la provincia de Paucartambo, Camanti y Marcapata de la provincia de Quispicanchis, del departamento del Cusco.
- e) Provincias de Leoncio Prado, Puerto Inca, Marañón y Pachitea, así como los distritos de Monzón de la provincia de Huamalíes, Churubamba, Santa María del Valle, Chinchao, Huánuco y Amarilis de la provincia de Huánuco, Conchamarca, Tomayquichua y Ambo de la provincia de Ambo del departamento de Huánuco.
- f) Provincias de Chanchamayo y Satipo del departamento de Junín.

- g) Provincia de Oxapampa del departamento de Pasco.
- h) Distritos de Coaza, Ayapata, Ituata, Ollachea y de San Gabán de la provincia de Carabaya y San Juan del Oro, Limbani, Yanahuaya, Phara y Alto Inambari, Sandia y Patambuco de la provincia de Sandia, del departamento de Puno.
- i) Distritos de Huachocolpa y Tintay Puncu de la provincia de Tayacaja del departamento de Huancavelica.
- j) Distrito de Ongón de la provincia de Pataz del departamento de La Libertad.
- k) Distrito de Carmen de la Frontera de la provincia de Huancabamba del departamento de Piura.

3.2 Cuando se aluda a un artículo, sin remitirlo a norma alguna, se entenderá que se trata de la presente Ley.

Concordancias: Ley No 27037: **Art. 18**

R. No 023-99/SUNAT. - Dicta disposiciones relativas a la declaración y pago de tributos a cargo de contribuyentes ubicados en la Amazonía. (19/02/99)

Artículo 4o.- Principios para la Promoción de la Inversión en la Amazonía

Es responsabilidad del Estado de todos los ciudadanos, promover la inversión en la Amazonía, respetando los siguientes principios:

La conservación de la diversidad biológica de la Amazonía y de las áreas naturales protegidas por el Estado.

El desarrollo y uso sostenible, basado en el aprovechamiento racional de los recursos naturales, materiales, tecnológicos y culturales.

El respeto de la identidad, cultura y formas de organización de las comunidades campesina y nativas.

CAPITULO II DE LA ACTUACION DEL ESTADO

Subcapítulo I Rol del Estado

Artículo 5o.- Rol del Estado

5.1 Estado cumple un rol de promoción de la inversión privada, mediante la ejecución de obras de inversión pública y el otorgamiento al sector privado de concesiones de obras de infraestructura vial, portuaria, turística y de energía; así como el desarrollo de las actividades forestal y acuícola en la Amazonía de acuerdo a la legislación vigente, respetando los derechos reales de las comunidades campesinas y nativas.

5.2 Asimismo, el Estado cumple un rol de promoción social, asegurando el acceso a salud, educación, nutrición y justicia básicas en la zona, con el fin de mejorar la calidad de vida de

la población amazónica. Para tal fin se promoverán los programas y proyectos de desarrollo socio-económico que revaloricen la identidad étnica y cultural de las comunidades campesinas y nativas.

Subcapítulo II De la Promoción de la Inversión Privada

Artículo 6o.- Comité Promotor de la Inversión Privada

6.1 Créase el Comité Ejecutivo de Promoción de la Inversión Privada en la Amazonía, conformado por tres miembros, designados mediante Resolución Suprema, uno de cuyos miembros representa al Poder Ejecutivo, quien lo presidirá.

6.2 Mediante acuerdo del Comité Ejecutivo de Promoción de la Inversión Privada en la Amazonía se aprobará el Plan Referencial de Concesiones de la Amazonía, en el cual se determinará, los programas y proyectos, que por su gran envergadura serán concesionados bajo los mecanismos y procedimientos que establezca dicho Comité.

6.3 Para tal fin, el Comité Ejecutivo cuenta con las facultades establecidas para la COPRI y PROMCEPRI en los Decretos Legislativos Nos 673 y 839, sus modificatorias y complementarias, respectivamente.

6.4 Asimismo, el Comité Ejecutivo coordinará con los sectores correspondientes la evaluación y aprobación de los Proyectos de Inversión a que se refiere la quinta disposición complementaria de la presente Ley.

6.5 La Presidencia del Concejo de Ministros proporcionará al Comité Ejecutivo el apoyo y financiamiento requerido para el desenvolvimiento de sus labores.

Subcapítulo III De la Inversión Pública

Artículo 7o.- Acciones del Sector Público

7.1 Los sectores de Agricultura, Energía, Educación, Pesquería, Salud, Transportes, Comunicaciones, Vivienda y Construcción y el de Promoción de la Mujer y del Desarrollo Humano, destinarán a gastos de capital en la Amazonía no menos del 10% (diez por ciento) de su asignación presupuestal para gastos de capital, en cada ejercicio.

7.2 Asimismo, los sectores señalados en los artículos siguientes destinarán prioritariamente dicha asignación al financiamiento de los programas y proyectos que se establecen en el presente subcapítulo.

Artículo 8o.- Agricultura

En el sector Agricultura se continuará con la ejecución de los proyectos especiales de la Amazonía:

Jaén -San Ignacio- Bagua, Alto Mayo, Huallaga Central - Bajo Mayo, Alto Huallaga, Río Putumayo, Pichis Palcazu y Madre de Dios, conforme a sus respectivos presupuestos. Se

apoyará la planificación y la estrategia nacional para la conservación de áreas naturales protegidas. Asimismo, se llevará a cabo programas de desarrollo y cultivos alternativos, programas de saneamiento y titulación de predios y programas de sanidad animal y vegetal, con especial énfasis en el café y el cacao.

Artículo 9o.- Transporte y Comunicaciones

El sector Transportes, Comunicaciones, Vivienda y Construcción ejecutará estudios y obras de infraestructura que se indican:

- a) Obras de mejoramiento y ampliación de la infraestructura portuaria y aeroportaria de la región.
- b) Culminación de los corredores viales de penetración a la Selva.
- c) Asignación de recursos para proveer de servicio de telecomunicaciones preferentemente a las zonas rurales de la Amazonía.
- d) Estudios de navegabilidad en los ríos amazónicos.

Artículo 10o.- Energía

10.1 El sector Energía realizará las acciones necesarias para asegurar la interconexión eléctrica de los departamentos de San Martín, Ucayali, Madre de Dios y Amazonas al sistema eléctrico nacional y para reforzar el sistema térmico de generación eléctrica del departamento de Loreto hasta las localidades de Nauta y Requena.

10.2 También se desarrollará inversiones en sistemas eléctricos en poblados aislados y se impulsará la implementación de paneles solares para pequeñas poblaciones rurales.

CAPITULO III MECANISMOS PARA LA ATRACCION DE LA INVERSION

Artículo 11o.- Alcance de Actividades y Requisitos

11.1 Para efectos de lo dispuesto en el Artículo 12o y el numeral 13.2 del Artículo 13o de la presente Ley se encuentran comprendidas las siguientes actividades económicas: agropecuarias, acuicultura, pesca, turismo, así como las actividades manufactureras vinculadas al procesamiento, transformación y comercialización de productos primarios provenientes de las actividades antes indicadas y la transformación forestal, siempre que sean producidos en la zona.

Concordancias: Ley No 27037: Art. 1, 3, 12, 13: 13.2)

11.2 Para el goce de los beneficios tributarios señalados en los Artículos 12o, 13o, 14o y 15o de la presente Ley, los contribuyentes deberán cumplir con los requisitos que establezca el Reglamento, el cual deberá tomar en cuenta el domicilio de su sede central, su inscripción

en los Registros públicos y que sus activos y/o producción se encuentren y se realicen en la Amazonía, en un porcentaje no menor al 70% (setenta por ciento) del total de sus activos y/o producción.

Concordancias:

Ley No 27037: Art. 1, 3, 12, 13, 14, 15

R. No 023-99/SUNAT.- Dicta disposiciones relativas a la declaración y pago de tributos a cargo de contribuyentes ubicados en la Amazonía. (19/02/99)

Artículo 12o.- Impuesto a la Renta

12.1 Los contribuyentes ubicados en la Amazonía, dedicados principalmente a las actividades comprendidas en el numeral 11,1 del Artículo 11o, así como a las actividades de extracción forestal, aplicarán para efectos del impuesto a la Renta correspondiente a rentas de tercera categoría, una tasa de 10% (diez por ciento).

Concordancias:

Ley No 27037: Art. 11 **TUO L. del Imp. Renta:** Arts. 28, 55

R. No 023-99/SUNAT.- Dicta disposiciones relativas a la declaración y pago de tributos a cargo de contribuyentes ubicados en la Amazonía. (19/02/99)

12.2 Por excepción, los contribuyentes ubicados en los departamentos de Loreto, Madre de Dios y los distritos de Iparia y Masisea de la provincia de Coronel Portillo y las provincias de Atalaya y Purús del departamento de Ucayali, dedicados principalmente a las actividades comprendidas en el numeral 11.1 del Artículo 11o, así como a las actividades de extracción forestal, aplicarán para efectos del Impuesto a la Renta correspondiente a rentas de tercera categoría, una tasa del 5% (cinco por ciento).

Concordancias: Ley No 27037: **Art. 11**

12.3 Los contribuyentes de la Amazonía que desarrollen principalmente actividades agrarias y/o de transformación o procesamiento de los productos calificados como cultivo nativo y/o alternativo en dicho ámbito, estarán exonerados del Impuesto a la Renta.

Para efecto de lo dispuesto en el párrafo anterior, los productos calificados como cultivo nativo y/o alternativo son Yuca, Soya, Arracacha, Uncucha, Urena, Palmito, Pijuayo Palmito, Pijuayo, Aguaje, Anona, Caimito, Carambola, Cocoña, Guanábano, Guayabo, Marañón, Pomarosa, Tasperibá, Tangerina, Toronja, Zapote, Camu Camu, Uña de Gato, Achiote, Caucho, Piña, Ajonjolí, Castaña, Yute y Barbasco.

En el caso de la Palma Aceitera, el Café y el Cacao, el beneficio a que se refiere el párrafo 12.3 del presente artículo, sólo será de aplicación a la producción agrícola. Las empresas de transformación o de procesamiento de estos productos aplicarán por concepto del Impuesto a la Renta una tasa de 10% (diez por ciento) si se encuentran ubicadas en el ámbito indicado en el numeral 12.1 o una tasa de 5% (cien por ciento) si se encuentran ubicadas en el ámbito señalado en el numeral 12.2. Por Decreto Supremo se podrá ampliar la relación de dichos bienes.

12.4 Las empresas dedicadas a la actividad de comercio en la Amazonía que reinviertan no menos del 30% (treinta por ciento) de su renta neta, en los Proyectos de Inversión a que se refiere la Quinta Disposición Complementaria de la presente Ley, podrán aplicar para efecto del Impuesto a la Renta correspondiente a rentas de tercera categoría, una tasa del 10% (diez por ciento). Por excepción, los sujetos ubicados en los departamentos de Loreto, Madre de Dios y los distritos de Iparia y Masisea de la provincia de Coronel Portillo y las provincias de Atalaya y Purús del departamento de Ucayali, aplicarán una tasa del 5% (cinco por ciento).

Concordancias: Ley No 27037: Art. 11.1, 11.2

L. No 27063.- Ley que precisa la aplicación de los pagos a cuenta a cargo de los sujetos incluidos en la Ley No 27037 -Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía; así como la vigencia de la Ley No 27034. (10/02/99): Art. 1

R. No 023-99/SUNAT.- Dicta disposiciones relativas a la declaración y pago de tributos a cargo de contribuyentes ubicados en la Amazonía. (19/02/99)

Artículo 13o.- Impuesto General a las Ventas

13.1 Los contribuyentes ubicados en la Amazonía gozarán de la exoneración del Impuesto General a las Ventas, por las siguientes operaciones.

La venta de bienes que se efectúe en la zona para su consumo en la misma;

Los servicios que se presten en la zona; y,

Los contratos de construcción o la primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos en dicha zona.

Los contribuyentes aplicarán el Impuesto General a las Ventas en todas sus operaciones fuera del ámbito indicado en el párrafo anterior, de acuerdo a las normas generales del señalado impuesto.

Concordancias:

TUO. L. Imp. Ventas-Sel.Cons.: Arts. 5 y ss.

13.2 Los contribuyentes ubicados en la Amazonía, que se dediquen principalmente a las actividades comprendidas en el numeral 11.1 del Artículo 11o, gozarán de un crédito fiscal

especial para determinar el Impuesto General a las Ventas que corresponda a la venta de bienes gravados que efectúen fuera de dicho ámbito.

El crédito fiscal especial será equivalente al 25% (veinticinco por ciento) del Impuesto Bruto Mensual para los contribuyentes ubicados en la Amazonía. Por excepción, para los contribuyentes ubicados en los departamentos de Loreto, Madre de Dios y los distritos para Iparia y Masisea de la Provincia de Coronel Portillo y las provincias de Atalaya y Purús del departamento de Ucayali, el crédito fiscal especial será de 50% (cincuenta por ciento) del Impuesto Bruto Mensual.

Para efecto de lo dispuesto en los párrafos anteriores se aplicará el siguiente procedimiento:

- a) Determinarán el impuesto bruto correspondiente a las operaciones gravadas del mes.
- b) Deducirán de impuesto bruto el crédito fiscal determinado conforme a la legislación del Impuesto General a las Ventas.
- c) Deducirán el crédito fiscal especial.

La aplicación de este crédito fiscal especial no generará saldos a favor del contribuyente, no podrá ser arrastrado a los meses siguientes, ni dará derecho a solicitar su devolución.

- d) El monto resultante constituirá el impuesto a pagar.

El importe deducido o aplicado como crédito fiscal especial, deberá abonarse a la cuenta de ganancias y pérdidas de las empresas.

Concordancias: Ley No 27037: Art. 11.1

Ley No 27037.- Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía. (30/12/98): Art. 18

Artículo 14o.- Impuestos al gas natural, petróleo y sus derivados

14.1 Las empresas ubicadas en los departamentos de Loreto, Ucayali y Madre de Dios se encontrarán exoneradas del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto Selectivo al Consumo aplicable al petróleo, gas natural y sus derivados, según corresponda, por las ventas que realicen en dichos departamentos para el consumo en éstos.

Concordancias:

TUO. L. Imp. Ventas-Sel. Cons.: Arts. 73

14.2 Las empresas ubicadas en el departamento de Madre de Dios tendrán derecho a solicitar un reintegro tributario equivalente al monto del Impuesto Selectivo al Consumo que éstas hubieran pagado por sus adquisiciones de combustibles derivados del petróleo, de acuerdo a los requisitos y demás normas que establezca el Reglamento. Dicho reintegro será efectivo mediante Notas de Crédito Negociables.

Concordancias:**TUO.L.Imp.Ventas-Sel.Cons.:** Arts. 48**D.S. N° 126-94-EF** - Reglamento de Notas de Crédito Negociables. (29/09/94): Art. 37

14.3 Para efectos de este artículo, son aplicables los requisitos dispuestos en el numeral 1.2 del Artículo 11o de la presente Ley, excepto para las empresas petroleras y de gas natural que extraigan y/o refinen.

Concordancias: Ley No 27037:Art.11.2**Artículo 15o.- Impuesto Extraordinario de Solidaridad y el Impuesto Extraordinario a los Activos****Netos.**

Las empresas ubicadas en la Amazonía, se encontrarán exoneradas del Impuesto Extraordinario de Solidaridad y del Impuesto Extraordinario a los Activos Netos.

Concordancias:**Ley No 26777:** Art. 1 **Ley No 27037:** Art. 11.2 **D.S. No 036-98-EF:** Art. 4**Artículo 16o.- Declaración e Información Tributaria**

Las declaraciones de información de carácter tributario que deberán presentar los contribuyentes de la Amazonía, se efectuarán en la forma, condiciones y oportunidad que establezca la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT).

Concordancias:

R. No 020-99/SUNAT.- Aprueba formularios que serán utilizados por los principales, medianos y pequeños contribuyentes de la Amazonía para la declaración y pago del IGV e Impuesto a la Renta. (09/02/99)

Artículo 17o.- Coexistencia de beneficios tributarios

Los beneficios tributarios establecidos en este capítulo se aplicarán sin perjuicio de cualquier otro beneficio tributario establecido en la legislación vigente.

Artículo 18o.- Deducción del valor de los predios para efectos tributarios

Para efectos tributarios, las personas naturales o jurídicas ubicadas en la Amazonía, deducirán del valor correspondiente a los predios (autoavalúo), en la forma y el porcentaje que establezca el Reglamento de la presente Ley.

Concordancias:**Ley No 27037:** Art. 3**D. Leg No. 776:** Art. 6 a)b), 8, 18, 21, 24

D.S. No 031-99-EF.- Reglamenta beneficio referido a la deducción del valor correspondiente a los predios para efecto tributario, dispuesto en el Art. 18o de la Ley No 27037, Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía. (04/03/99)

Artículo 19o.- Vigencia de los beneficios tributarios

Los beneficios tributarios contenidos en el presente Capítulo se aplicarán por un período de 50 (cincuenta) años.

CAPITULO IV DEL FINANCIAMIENTO Y EL GASTO PÚBLICO

Artículo 20o.- Financiamiento

Créase en el Ministerio de Economía y Finanzas el Fondo de Promoción de la Inversión de la Amazonía (FOPRIA), como un fondo revolvente el mismo que se encargará de promover la inversión en la Amazonía, a través del financiamiento de proyectos de infraestructura básica y programas productivos especialmente en agricultura, utilización y manejo forestal, así como la realización de estudios para el desarrollo rural y el campo tecnológico, de acuerdo a los criterios y directivas que emita la Comisión a que se refiere el Artículo 21o.

Concordancias: Ley No 27037: Art. 21

Artículo 21o.- Órgano responsable de la priorización

21.1 El Poder Ejecutivo conformará una Comisión, adscrita al Ministerio de Economía y Finanzas, presidida por el Viceministro de Hacienda e integrada por el Viceministro de Desarrollo Regional, el Jefe de la Oficina de Inversiones, y el Director Nacional de Presupuesto Público.

21.2 Dicha Comisión se encarga de la priorización de la Ejecución del gasto y de la inversión pública realizados en la Amazonía.

21.3 Mediante Decreto Supremo, el Poder Ejecutivo emitirá las disposiciones que sean necesarias para el cumplimiento de las funciones de la Comisión, señaladas en la presente Ley.

21.4 Todos los organismos de la administración pública brindarán, bajo responsabilidad las facilidades que requiera la Comisión para el cumplimiento de sus funciones.

DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS

Primera.- Vigencia de la Ley

La presente Ley entrará en vigencia a partir del 1 de enero de 1999.

Segunda.- Convenio de Estabilidad Tributaria

Lo dispuesto en esta Ley no altera la plena vigencia de lo estipulado en los convenios de estabilidad tributaria suscritos por las empresas industriales, al amparo del Artículo 131o de la Ley No 23407, Ley General de Industrias.

Sin perjuicio de lo antes indicado, los contribuyentes con convenios de estabilidad tributaria vigentes, suscritos al amparo de la Ley No 23407, Ley General de Industrias, que cumplan con los requisitos establecidos en el numeral 11.2 del Artículo 11o de la presente Ley, podrán acogerse a los beneficios que se establecen en esta Ley, siempre que renuncien a dicho convenio.

Concordancias: Ley No 23407: Art. 131 Ley No 27037: Art. 11.2

Tercera.- Beneficios del Impuesto General a las Ventas

Hasta el 31 de diciembre del año 2000, la importación de bienes que se destine al consumo en la Amazonía, se encontrará exonerada del Impuesto General a las Ventas. Por Decreto Supremo, el Poder Ejecutivo establecerá la cobertura, los requisitos y procedimientos para la aplicación del indicado beneficio.

Hasta el 31 de diciembre de 1999 se mantiene vigente el régimen dispuesto en el Capítulo XI del Decreto Ley No 821 y normas modificatorias.

Concordancias: TUO. L. Imp. Ventas-Sel. Cons. : Arts. 45 y ss.

Cuarta.- Impuesto a la Renta para Empresas Industriales

Hasta el 31 de diciembre del año 2000 se mantiene vigente lo dispuesto en el primer y tercer párrafo de la Cuarta Disposición Final del Decreto Ley No 618 referente al Artículo 71o de la Ley No 23407.

A partir del 1 de enero del año 20001 y hasta el 31 de diciembre del año 2008, las empresas industriales ubicadas en la zona de Selva que hasta el 31 de diciembre de 1998 se encuentren gozando del beneficio dispuesto por el Artículo 71o de la Ley No 23407, aplicarán para efecto del Impuesto a la Renta una tasa de 5% (cinco por ciento) si se encuentran ubicadas en el ámbito señalado en el numeral 12.2 o una tasa del 10% (diez por ciento) si se encuentran ubicadas en el ámbito señalado en el numeral 12.1.

Concordancias: Ley No 23407: Art. 71

Quinta.- Beneficios para los Programas de Inversión

Hasta el 31 de diciembre del año 2008, se aplicará respecto del Impuesto a la Renta, un beneficio tributario por la ejecución de Programas de Inversión en la Selva. Dicho beneficio podrá ser prorrogado, mediante norma legal expresa y se aplicará de la siguiente forma:

- a) Los sujetos ubicados en los departamentos de Loreto, Madre de Dios y los distritos de Iparia y Masisea de la provincia de Coronel Portillo y las provincias de Atalaya y Purús del departamento de Ucayali, que realicen las actividades comprendidas en el numeral 11.1 del Artículo 11o , excepto las actividades de extracción forestal y de comercio, que reinviertan total o parcialmente su renta neta en los Programas de Inversión, tendrán derecho a un crédito tributario equivalente al 5% (cinco por ciento) del monto reinvertido.
- b) Las personas jurídicas o naturales que inviertan en los sujetos indicados en el literal a) precedente y en los Programas de Inversión en la Selva, podrán deducir el monto efectivamente invertido, con un límite de 20% (veinte por ciento), de su renta neta. Dicho límite se sujetará a lo dispuesto en la sexta disposición complementaria de la presente Ley. Para efecto de lo dispuesto en la presente disposición, los Programas de Inversión sólo estarán referidos a obras de infraestructura y/o adquisición de bienes de capital orientados a incrementar los niveles de producción de las empresas a que se refiere el literal a) de la presente Disposición Complementaria.

Dichos programas deberán ser presentados ante el Comité Ejecutivo a que se refiere el Artículo 6o, el cual, previa opinión del sector correspondiente emitirá la resolución respectiva. La aprobación de los indicados programas será sin perjuicio de la fiscalización posterior que pueda efectuar la SUNAT. Los Programas de Inversión con Beneficio Tributario tendrán un plazo máximo de 4 (cuatro) años, período en el cual deberán ejecutarse. Mediante Decreto Supremo, se aprobarán las normas complementarias y reglamentarias correspondientes, a fin de establecer, entre otros, las características y cobertura de los Programas de Inversión, así como los plazos, requisitos y procedimientos necesarios para su mejor aplicación. Dichos plazos no están sujetos a lo dispuesto en el Artículo 25 del Decreto Legislativo No 757.

Concordancias: D. Leg No. 757: Art. 25

Sexta.- Programas de Inversión efectuados por Terceros

Las personas naturales y/o jurídicas que inviertan en programas de inversión de terceros, de acuerdo a las leyes sectoriales y en la presente Ley, tendrán derecho al goce de los beneficios por inversión, hasta un máximo global del 20% (veinte por ciento) de la renta neta, por todo concepto, de acuerdo a lo que establezca el Reglamento.

Sétima.- Ejecución de Obras

Durante los ejercicios 1999 al 2001, se dispondrán recursos, entre otros, para: a) Estudio de ingeniería del Puerto Fluvial de Iquitos

b) Carreteras a ser ejecutadas a nivel de asfaltado:

- Iquitos - Nauta - Rioja- Tarapoto
- Tarapoto - Yurimaguas
- Chamaya - Jaén - San Ignacio
- Ingenio- Chachapoyas
- Tarapoto - Juanjuí - Tocache
- Tocache - Tingo María
- Tingo María - Aguaytía
- Urcos - Quincemil
- Cusco - Quillabamba - Echarate - Olmos - Corral Quemado - Pedro Ruiz

c) Tramos a ser rehabilitados a nivel afirmado:

- Aguaytía - Pucallpa
- Quincemil - Puerto Maldonado - Inapari
- Juliaca - Inambari

d) Realizar las siguientes

obras: - Embarcadero

fluvial de Nauta

- Embarcadero de San Lorenzo
- Embarcadero San Pablo
- Embarcadero fluvial de Requena II etapa
- Terminal fluvial de Sarameriza
- Reubicación y rediseño del terminal fluvial de Pucallpa
- Aeródromo de El Estrecho II etapa
- Aeropuerto de Shumba - Jaén
- Ampliación de la vía de acceso al aeropuerto de Caballococha
- Ampliación del aeropuerto de Iquitos - Rediseño del aeropuerto de Huánuco c)

Ejecución de obras de energía

- Central Térmica El Valor
- PSE Bagua I etapa
- PSE Chachapoyas II etapa
- PSE Caballococha
- PSE Nauta
- PSE Iberia
- Línea de transmisión Aucayacu - Tocache - Bellavista - Tarapoto - Moyobamba

- Línea de transmisión Iquitos - Nauta
- Línea de transmisión San Gabán - Puerto Maldonado - Línea de transmisión Aguaytía - Pucallpa f) Ejecución de obras de saneamiento

Ampliación y mejoramiento de las obras de agua potable y alcantarillado en la Amazonía.

Octava.- Transferencia de Recursos

El Poder Ejecutivo mediante Decreto Supremo, autorizará al Ministerio de Economía y Finanzas para que realice la transferencia de S/. 100'000,000.00 (Cien Millones y 00/100 Nuevos Soles) para la habilitación del Fondo de Promoción de la Inversión de la Amazonía (FOPRIA).

Novena.- Concertación de Operaciones de Endeudamiento Externo

A fin de ejecutar los programas y proyectos de inversión pública previstos en el Subcapítulo III del Capítulo II de la presente Ley, facúltase al Ministerio de Economía y Finanzas a priorizar la concertación de operaciones de Endeudamiento Externo, por un monto no menor de US\$ 150'000,000.00 (Ciento cincuenta Millones de Dólares) en promedio anual, dentro de los límites establecidos en las Leyes Anuales de Endeudamiento parra inversiones de carácter productivo y de apoyo a la producción de bienes y prestación de servicios y sectores sociales.

Décima.- Reglamentación

En un plazo que no excederá de 90 (noventa) días, el Poder Ejecutivo mediante Decreto Supremo aprobará las normas reglamentarias y complementarias para la mejor aplicación de la presente Ley.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.- Referencia a zona de Selva

Elimínese la referencia a la zona de Selva contenida en el Artículo 70o de la Ley General de Industrias Ley No 23407, sus normas modificatorias y reglamentarias, así como en toda otra norma tributaria que la contenga.

Concordancias: Ley No 23407: Art. 70

Segunda.- Disposición Derogatoria

A partir de la vigencia de la presente Ley, quedan derogadas las siguientes normas:

- a) Ley No 15600, sus normas modificatorias y reglamentarias, y todo otro dispositivo que haga referencia a esa Ley.
- b) Así como toda norma legal que se oponga a lo dispuesto en la presente Ley.

Tercera.- Tributos Derogados

Derógase el Impuesto de Promoción Municipal con la tasa del 18% (dieciocho por ciento) establecido mediante Decreto Ley No 25980 y el Impuesto de Promoción Municipal Adicional creado por el Decreto Legislativo No 796.

Cuarta.- Prórroga de la exoneración del Impuesto General a las Ventas a las empresas Industriales ubicadas en las Zonas de Frontera

Modifícase el primer párrafo del inciso a) del Artículo 73o de la "Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo", aprobado por Decreto Legislativo No 821 y normas modificatorias, en los términos siguientes:

"a) Artículo 71o de la Ley No 23407, referido a las empresas industriales ubicadas en la Zona de Frontera, así como el Artículo 114o de la Ley No 26702, relativo a las entidades del Sistema Financiero, que se encuentran en liquidación, hasta el 31 de diciembre de 1999."

Comuníquese al señor Presidente de la República para su promulgación.

En Lima, a los treinta días del mes de diciembre de mil novecientos noventa y ocho.

VICTOR JOY WAY ROJAS,

Presidente del Congreso de la República.

RICARDO MARCENARO FRERS,

Primer Vicepresidente del Congreso de la República.

AL SEÑOR PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPUBLICA

Por tanto: Mando se publique y cumpla. Dado en la Casa de Gobierno, en Lima, a los treinta días del mes de diciembre de mil novecientos noventa y ocho.

ALBERTO FUJIMORI FUJIMORI,

Presidente Constitucional de la República.

ALBERTO PANDOLFI ARBULU,

Presidente del Consejo de Ministros.

JORGE BACA CAMPODONICO,

Ministro de Economía y Finanzas.